



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

“Auditoría financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chiquintad, 2017”

Trabajo de titulación previo la obtención del
título de Contador Público Auditor.

Modalidad: “Proyecto Integrador”

AUTORAS:

Jessica Tamara Gutierrez Sigcha

C.I. 0105068522

Nataly Paola Torres Correa

C.I. 0106424500

DIRECTOR:

Econ. Teodoro Emilio Cubero Abril

CI. 0101462612

Cuenca – Ecuador

28/05/2019



RESUMEN

Mediante este proyecto integrador se tiene como objetivo verificar la razonabilidad de la información financiera presentada por la entidad y a su vez obtener una seguridad razonable de la misma, con mira a una mejor gestión y toma de decisiones para la entidad. Todo esto a través de la aplicación de una Auditoría Financiera al GAD Parroquial de Chiquintad para el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de Diciembre del 2017.

Esta acción de control se ha desarrollado a través de un proceso metodológico, en el cual se encuentran las fases de planificación tanto preliminar como específica, en donde permite conocer ampliamente a la entidad para luego de ello centralizar la atención y trabajo en las áreas más críticas. Mientras que, en la ejecución se pone en marcha la parte práctica, encargada de evidenciar y obtener los diferentes hallazgos para proceder con la comunicación de resultados y posterior a ello presentar el informe final con las diferentes conclusiones y recomendaciones que de paso a la toma de decisiones y con ello la mejora de la entidad y a su vez de la Parroquia Chiquintad.

Palabras Claves: Auditoría financiera. Planificación preliminar y específica. Control interno. Informe. Hallazgos. GAD Parroquial de Chiquintad.



ABSTRACT

Through the following Integrating Project, we have as an objective to verify the reasonableness that the financial information given by the entity has and, at the same time, to obtain a reasonable security about which, looking forward to a better management and decision making by the entity. All of these throughout the implementation of a Financial Audit to the Autonomous Decentralized Government (GAD – Gobierno Autónomo Descentralizado – by its acronym in spanish) of Chiquintad Parish, for the term comprehended between January the 1st 2017 to December the 31st 2017.

This control action has been developed by way of a methodic process in which, both the preliminary and specific planification phases are found, wherein it allows us to know widely the entity in order to, after this, we can emphasize our alertness and effort on the most critical areas. Whereas that, during the execution, the practical part, which is the one responsible of evince and obtain different findings starts, so we can proceed to give results and after this, portray the final report with different recommendations and conclusions which lead to an accurate decision making and with it, making the entity as well as the Chiquintad Parish better.

Keywords: Financial audit. Preliminary and specific planification. Inside control. Report. Findings. GAD of Chiquintad parish



ÍNDICE

RESUMEN.....	2
ABSTRACT	3
ÍNDICE	4
AGRADECIMIENTO	12
DEDICATORIA.....	15
INTRODUCCIÓN	16
JUSTIFICACIÓN	17
PROBLEMA CENTRAL	18
OBJETIVOS.....	19
DISEÑO METODOLÓGICO	20
ENFOQUE.....	20
CAPÍTULO I.....	22
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD	22
Introducción.....	22
1.1 Caracterización General de la Parroquia Chiquintad	22
1.1.1 Reseña histórica	22
1.1.2 Ubicación	23
1.1.3 Límites Parroquiales	23
1.1.4 Delimitación política administrativa.....	24
1.1.5 Población.....	25
1.1.6 Extensión.....	25
1.1.7 Comunidades pertenecientes a la parroquia.....	25
1.2 Descripción General de la Entidad	25
1.2.1 Misión	25
1.2.2 Visión.....	26
1.2.3 Objetivos	26
1.2.4 Estructura orgánica	27
1.2.5 Atribuciones y responsabilidades correspondientes a los diferentes niveles.....	28
1.2.6 Miembros.....	31
CAPÍTULO II	33
FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	33
Introducción.....	33
2.1 Auditoría	33



2.1.1 Concepto	33
2.1.2 Objetivo	33
2.1.3 Tipos de Auditoría	34
2.1.4 Perfil del Auditor	37
2.1.5 Código de Ética del Auditor Gubernamental.....	39
2.2 Auditoría Financiera.....	39
2.2.1 Definiciones.....	39
2.2.2 Objetivos de la Auditoría Financiera.....	40
2.2.2.1 Objetivo General.....	40
2.2.2.2 Objetivos Específicos.....	40
2.2.3 Características de la Auditoría Financiera.....	41
2.2.4 Proceso de la Auditoría Financiera.....	42
2.2.4.1 Planificación	43
2.2.4.2 Ejecución del trabajo.....	44
2.2.4.2 Comunicación de Resultados	56
CAPÍTULO III.....	60
APLICACIÓN PRÁCTICA - AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE CHIQUINTAD, 2017.....	60
3.1 Planificación Preliminar	60
3.1.1 Orden de Trabajo	60
3.1.2 Notificación de inicio de la acción de control	62
3.1.3 Programa General para la Planificación Preliminar	67
3.1.4 Memorando de Planificación Preliminar	69
3.2 Planificación Específica	84
3.2.1 Programa General para la Planificación Específica	84
3.2.2 Memorando de Planificación Específica	85
3.3 Ejecución	88
3.4 Comunicación de Resultados	89
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	168
Conclusiones	168
Recomendaciones	169
BIBLIOGRAFÍA.....	171
ANEXOS.....	174



INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1 Estructura Orgánica Funcional	27
Gráfico No. 2 Miembros que conforman el GAD Parroquial de Chiquintad	32
Gráfico No. 3 Técnicas de Auditoría	48
Gráfico No. 4 Niveles de evaluación del Riesgo de Auditoría	51
Gráfico No. 5 Elementos del Hallazgo	52
Gráfico No. 6 Presupuesto Institucional aprobado	182
Gráfico No. 7 Estado de Situación Financiera 2017	183
Gráfico No. 8 Estado de Resultados 2017	187
Gráfico No. 9 Estado de Flujos de Efectivo	189
Gráfico No. 10 Estado de Ejecución Presupuestaria	190
Gráfico No. 11 Razón Corriente	218
Gráfico No. 12 Capital de Trabajo.....	219
Gráfico No. 13 Razón de Endeudamiento	221
Gráfico No. 14 Apalancamiento	222
Gráfico No. 15 Rendimiento sobre la inversión	224
Gráfico No. 16 Rendimiento sobre el patrimonio.....	226
Gráfico No. 17 Plan Operativo Anual.....	227
Gráfico No. 18 Resultados Evaluación al Sistema de Control Interno.....	251
Gráfico No. 19 Disponibilidades	285
Gráfico No. 20 Anticipos de Fondos	286
Gráfico No. 21 Cuentas por Cobrar	287
Gráfico No. 22 Bienes de Administración.....	288
Gráfico No. 23 Inversión en obras en procesp.....	288
Gráfico No. 24 Cuentas por Pagar	289
Gráfico No. 25 Gastos.....	290

INDICE DE CUADROS

Cuadro No. 1 Marcas de Auditoría	55
Cuadro No. 2 Funcionarios Notificados	66
Cuadro No. 3 Fuentes de Ingreso.....	77
Cuadro No. 4 Cálculo de la Materialidad Preliminar y Error Tolerable	83
Cuadro No. 5 Cronograma para la Ejecución de la Auditoría Financiera.....	86
Cuadro No. 6 Siglas de los papeles de trabajo	174
Cuadro No. 7 Marcas de Auditoría	174
Cuadro No. 8 Funcionarios y empleados vigentes del GAD Chiquintad.....	179
Cuadro No. 9 Activos	192
Cuadro No. 10 Activo Corriente	193
Cuadro No. 11 Activo No Corriente	194
Cuadro No. 12 Detalle de activos no corrientes/fijos	195
Cuadro No. 13 Pasivos.....	197
Cuadro No. 14 Detalle de pasivos corrientes	198



Cuadro No. 15 Patrimonio	201
Cuadro No. 16 Gastos e Ingresos.....	202
Cuadro No. 17 Resultados de Explotación/Operación.....	202
Cuadro No. 18 Ingresos	204
Cuadro No. 19 Margen de Contribución al resultado del ejercicio.....	206
Cuadro No. 20 Fuentes y Usos Corrientes	207
Cuadro No. 21 Fuentes y Usos de Capital	209
Cuadro No. 22 Fuentes y Usos de Financiamiento	210
Cuadro No. 23 Variaciones No Presupuestarias	211
Cuadro No. 24 Estado de Ejecución Presupuestaria	212
Cuadro No. 25 Ejecución de Ingresos.....	213
Cuadro No. 26 Ejecución de Gastos	214
Cuadro No. 27 Matriz de seguimiento de las recomendaciones	230
Cuadro No. 28 Cuestionario de Evaluación del Sistema de Control Interno	237
Cuadro No. 29 Rangos de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	250
Cuadro No. 30 Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno	251
Cuadro No. 31 Matriz de evaluación del riesgo de auditoría.....	261
Cuadro No. 32 Rangos de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo	284
Cuadro No. 33 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo por componente	285
Cuadro No. 34 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Disponibilidades	285
Cuadro No. 35 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Anticipo de Fondos.....	286
Cuadro No. 36 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Cuentas por Cobrar.....	286
Cuadro No. 37 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Bienes de Administración	287
Cuadro No. 38 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Inversión en Obras en Proceso.....	288
Cuadro No. 39 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Cuentas por Pagar.....	289
Cuadro No. 40 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Gastos	289
Cuadro No. 41 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.....	301

INDICE DE ANEXOS

Anexo No. 1 Siglas y Marcas de Auditoría	174
Anexo No. 2 Información General de la Entidad	176
Anexo No. 3 Funcionarios y empleados vigentes del GAD Chiquintad.....	179
Anexo No. 4 Normativa Interna	180
Anexo No. 5 Presupuesto Institucional Aprobado.....	182
Anexo No. 6 Estados Financieros	183
Anexo No. 7 Análisis Financiero.....	192
Anexo No. 8 Indicadores Financieros.....	217
Anexo No. 9 Plan Operativo Anual.....	227
Anexo No. 10 Sistema de Información Computarizado.....	229
Anexo No. 11 Resultados de auditorías anteriores	230
Anexo No. 12 Análisis FODA (Fortalezas – Oportunidades – Debilidades – Amenazas).....	236
Anexo No. 13 Evaluación preliminar de Control Interno	237
Anexo No. 14 Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo Preliminar	250
Anexo No. 15 Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno	252



Anexo No. 16 Matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoría	261
Anexo No. 17 Evaluación del Sistema de Control Interno – Disponibilidades.....	266
Anexo No. 18 Evaluación del Sistema de Control Interno – Anticipos de Fondos.....	269
Anexo No. 19 Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Cobrar.....	271
Anexo No. 20 Evaluación del Sistema de Control Interno – Bienes de Administración	273
Anexo No. 21 Evaluación del Sistema de Control Interno – Inversiones en Obras en Proceso.....	276
Anexo No. 22 Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Pagar.....	279
Anexo No. 23 Evaluación del Sistema de Control Interno – Gastos	281
Anexo No. 24 Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza por Componente	284
Anexo No. 25 Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno por Componente	291
Anexo No. 26 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría por Componentes	301
Anexo No. 27 Plan de Muestreo	311
Anexo No. 28 Programa de Auditoría – Estados Financieros	322
Anexo No. 29 Programa de Auditoría – Disponibilidades.....	323
Anexo No. 30 Programa de Auditoría – Anticipos de Fondos.....	325
Anexo No. 31 Programa de Auditoría – Cuentas por Cobrar.....	327
Anexo No. 32 Programa de Auditoría – Bienes de Administración	329
Anexo No. 33 Programa de Auditoría – Inversiones en Programas y Proyectos.....	331
Anexo No. 34 Programa de Auditoría – Cuentas por Pagar.....	333
Anexo No. 35 Programa de Auditoría – Gastos	335
Anexo No. 36 Recalculo y verificación de formatos del Estado de Situación Financiera	337
Anexo No. 37 Recalculo y verificación de formatos del Estado de Resultados	342
Anexo No. 38 Verificación del registro contable de los ingresos de autogestión del GAD Chiquintad	345
Anexo No. 39 Conciliación bancaria correspondiente al mes de enero del 2017	354
Anexo No. 40 Conciliación bancaria correspondiente al mes de febrero del 2017.....	359
Anexo No. 41 Conciliación bancaria correspondiente al mes de abril del 2017	365
Anexo No. 42 Comprobación de los saldos en la cuenta bancos	373
Anexo No. 43 Revisión de Anticipos de Fondos a proveedores pendientes de devengar.....	376
Anexo No. 44 Asiento de cierre de Anticipos de Fondos.....	378
Anexo No. 45 Revisión de solicitudes de Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA	380
Anexo No. 46 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	382
Anexo No. 47 Análisis de los saldos de las Cuentas por Cobrar IVA	384
Anexo No. 48 Asiento de cierre de Cuentas por Cobrar	388
Anexo No. 49 Póliza de seguros de los bienes de larga duración	389
Anexo No. 50 Asiento de la depreciación acumulada de los bienes de administración de la entidad	391
Anexo No. 51 Reclasificación de bienes de administración - Mobiliarios	393
Anexo No. 52 Reclasificación de bienes de administración – Maquinarias y Equipos	397
Anexo No. 53 Reclasificación de bienes de administración – Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos.....	409
Anexo No. 54 Recalculo de depreciaciones de la entidad correspondiente al año 2017.....	413
Anexo No. 55 Verificación de las Actas de Entrega a Recepción de las Obras	420
Anexo No. 56 Revisión de las Garantías de: Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento del Contrato	423
Anexo No. 57 Revisión del pago de las planillas para los diferentes contratos.....	425
Anexo No. 58 Análisis de la aplicación de Gastos de Gestión en Inversiones de Obras en Proceso ..	427



Anexo No. 59 Revisión en el cálculo de las planillas - Construcción e instalación de casetas para paradas de buses y limpieza de materiales sólidos que se encuentran en el lugar	431
Anexo No. 60 Revisión en el cálculo de las planillas - Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad segunda etapa.....	433
Anexo No. 61 Adecentamiento vial periódico de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad.....	436
Anexo No. 62 Revisión del Cálculo de las Garantías y Anticipos	439
Anexo No. 63 Recalculo de la depreciación de los bienes de Inversión de la Entidad	441
Anexo No. 64 Reconstrucción de los roles de pago de los trabajadores de la Entidad.....	446
Anexo No. 65 Reconstrucción de los roles del Programa de Adultos Mayores “Senderitos de Amor”	454
Anexo No. 66 Asiento de cierre de Cuentas por Pagar	459
Anexo No. 67 Cuentas por Pagar Años Anteriores	461
Anexo No. 68 ROLES DE PAGO MES DE ENERO DE 2017	463
Anexo No. 69 Roles de pago mes de junio de 2017.....	472
Anexo No. 70 Roles de pago mes de diciembre de 2017.....	480
Anexo No. 71 Hoja de Hallazgos	489
Anexo No. 72 Diario de Ajustes y Reclasificaciones.....	520
Anexo No. 73 Cédulas Sumarias – Estado de Situación Financiera	530
Anexo No. 74 Cédulas Sumarias – Estado de Resultados	537
Anexo No. 75 Comunicación de resultados	541
Anexo No. 76 Convocatoria a la Conferencia Final.....	547
Anexo No. 77 Acta de Conferencia Final.....	549
Anexo No. 78 Protocolo GAD Chiquintad	551



Cláusula de Propiedad Intelectual

Jessica Tamara Gutierrez Sigcha, autora del trabajo de titulación "Auditoría financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chiquintad, 2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presenta investigación, son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 28 de mayo de 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Jessica Tamara Gutierrez Sigcha", written over a horizontal dashed line.

Jessica Tamara Gutierrez Sigcha
0105068522



Cláusula de Propiedad Intelectual

Nataly Paola Torres Correa, autora del trabajo de titulación “Auditoría financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chiquintad, 2017”, certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presenta investigación, son de exclusiva responsabilidad de su autora.

Cuenca, 28 de mayo de 2019

Nataly Paola Torres Correa
0106424500



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Jessica Tamara Gutierrez Sigcha, en calidad de autora y titular de los derechos morales patrimoniales del trabajo de titulación denominado “Auditoría financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chiquintad, 2017”, de conformidad con el Art 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 28 de mayo de 2019

Jessica Tamara Gutierrez Sigcha
0105068522



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Nataly Paola Torres Correa, en calidad de autora y titular de los derechos morales patrimoniales del trabajo de titulación denominado "Auditoría financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chiquintad, 2017", de conformidad con el Art 114 del CÓDIGO ÓRGANICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN, reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el Repositorio Institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 28 de mayo de 2019

Nataly Paola Torres Correa
0106424500



AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento sentido a todas las personas que han estado pendientes de nuestro caminar universitario, siendo un soporte para poder lograr una meta más en nuestra vida profesional. Empezar dando gracias a nuestro Dios por habernos premiado con vida y salud, a cada una de nuestras familias por ser ese apoyo idóneo y por brindarnos siempre su amor, a nuestros amigos agradecerles por ponerle ese toque de alegría y cariño, a nuestras compañeras de trabajo de la Dirección Administrativa y Financiera de la Universidad de Cuenca por brindarnos su comprensión y tiempo. Agradecemos de manera especial a nuestro tutor Eco. CPA Teodoro Cubero Abril por impartir sus conocimientos y poder llevar a cabo nuestra investigación, al Presidente por darnos la apertura de realizar nuestro trabajo de titulación en el prestigioso Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia de Chiquintad, a la Asesora Contable por tener ese amabilidad y estar siempre dispuesta a brindarnos su ayuda y a todos los funcionarios de la entidad por su aprecio y acogida.

Gracias Totales a todos ustedes.

Tamara Gutierrez

Paola Torres



DEDICATORIA

Este trabajo es la culminación de un arduo esfuerzo, mismo que quiero dedicar a personas muy especiales en mi vida en primera a mis padres y hermanos por ser mi motor principal y que a pesar de la distancia siempre han estado más presentes que nunca con todo su amor y apoyo.

A mi tía “Guto” por ser la que ha estado a mi lado durante todo este tiempo, acompañándome y apoyando en este caminar.

A mi compañero de vida John P, por tener esa paciencia y palabras exactas para alentarme a seguir adelante.

A mis amigas que conocí en el transcurso Universitario y que han llegado a formar parte fundamental en mi vida y se quedaran siempre en ella, esto también va por ustedes mis corazones: Paola Torres, Alexandra Quito, Paola Tapia.

Tamara Gutierrez.

Dedico el presente trabajo que ha sido el resultado de mucho esfuerzo y sacrificio que no hubiera sido posible realizar sin la ayuda de mis papis, hermanas y toda mi familia, quienes me apoyaron desde el inicio de mi carrera y siempre fueron mi fuente de motivación para continuar por este largo camino.

A mi abuelita Mamita Mila y mi ñaña magu, que a pesar de la distancia siempre han sido mi guía y un apoyo muy importante en mi vida.

A mi esposo Vini, por caminar de mi mano durante toda mi carrera universitaria y por siempre brindarme su amor y apoyo incondicional.

A mis compañeras y amigas que me regaló la universidad “Pao, Ale y Tamy” por haber hecho de estos años de estudio la mejor etapa y experiencia de mi vida.

Paola Torres.



INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera es una práctica imprescindible dentro de cualquier empresa o entidad ya que al aplicar esta acción de control permite que se evalúe integralmente tanto la parte financiera como la gestión llevada a cabo para la misma. Esto da paso a obtener una seguridad razonable de la información financiera. A más de ello permite evaluar en qué grado se está cumpliendo con la normativa vigente mediante la aplicación del respectivo Control Interno. Es así que su desarrollo se ha llevado de la siguiente manera:

Capítulo I, se describe de manera general a la entidad para poder entender como está formada, su administración, gestión, etc. Por lo tanto se detalla aspectos como Antecedentes, Reseña Histórica, Estructura Orgánica, Misión, Visión, Objetivos, etc. Información que permite ampliar el conocimiento de la entidad.

Capítulo II, se determina los fundamentos teóricos a los cuales va a ir enfocada la auditoría financiera en el sector público con el objetivo de tener mayor comprensión y análisis sobre el proyecto, a más del proceso metodológico a desarrollar.

Capítulo III, se desarrolla la parte práctica del proceso metodológico de la Auditoría Financiera, la Planificación Preliminar, Planificación Específica, Ejecución; obteniendo evidencia suficiente, competente y relevante que respalde nuestros hallazgos para concluir con la Comunicación de Resultados.

Capítulo IV, con base en todo el desarrollo se procede a emitir las diferentes conclusiones y recomendaciones referentes a las áreas más críticas que se han podido ir evidenciando a lo largo del trabajo, esto con la finalidad de contribuir con la mejora de la entidad y a su vez de la Parroquia Chiquintad.



JUSTIFICACIÓN

Presentar una Información Financiera oportuna y confiable es un factor indispensable para el correcto desempeño de una entidad, ya que al contar con una información transparente y veraz que responda a la realidad de la entidad, la gestión y las operaciones serán llevadas de manera más efectiva y en mira de cumplir las metas y objetivos que direccionan a la institución. Es así que en el artículo 20 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado establece que: La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. A más de que en el artículo 225 de la constitución consta que los Gobiernos Autónomos Descentralizados son parte del sector público y por ende están sujetos a la rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos asignados por el Estado. Es así que se ha visto necesaria la aplicación de una Auditoría Financiera al GAD de Chiquintad.

Para la elaboración del proyecto integrador, el objeto de estudio será el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad, siendo el instrumento de análisis los Estados Financieros del período comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017. El presupuesto asignado para ese año es de 1'323.645,40 (*ver detalle en anexo 5*).



PROBLEMA CENTRAL

El GAD Parroquial de Chiquintad al no haber sido objeto de aplicación de una auditoría financiera podría generar incertidumbre y debilidades en lo referente a la preparación y presentación de sus estados financieros, por lo que con la aplicación de una auditoría, permitirá obtener mayor seguridad en las cifras de los estados financieros, análisis y registros contables más confiables y un manejo más eficiente de los recursos públicos.

Por otra parte dentro del artículo 20 de la Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado establece que en la Auditoría Financiera se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada, dentro de este aspecto se puede decir que en el GAD de Chiquintad no se alcanza a conocer a ciencia cierta si se está llevando a cabo un control interno eficiente de sus actividades por la falta de medición tanto en la gestión, operación y como también en el grado en el que se están cumpliendo las metas y objetivos si se encuentran aplicando correctamente las normas de control interno que son emitidas por la Contraloría General del Estado organismo al que deben regirse las Entidades del sector público; todo esto generará errores en la gestión de sus procesos administrativos, financieros y legales con respecto a las funciones llevadas a cabo por cada responsable de las diferentes áreas, de tal manera que la entidad no podrá establecer en qué medida están siendo efectivas sus operaciones y actividades, si estas cumplen o no con su razón de ser y si los plazos y montos asignados para cada actividad desarrollada son las adecuadas y se ajustan a los objetivos inicialmente planteados, los mismos que se encuentran definidos en el Plan Operativo Anual del año analizado.



OBJETIVOS

Objetivo General

Determinar la razonabilidad de los estados financieros del GAD parroquial de Chiquintad así como también sus posibles desviaciones para en base a esto establecer recomendaciones que permitan mejorar la gestión y las operaciones de la entidad como una herramienta que ayude a una mejor toma de decisiones por parte de las máximas autoridades.

Objetivos Específicos

- Determinar si la gestión de los funcionarios se está llevando a cabo con criterios de eficiencia, eficacia y economía en las operaciones con el fin de establecer si los resultados obtenidos guardan relación tanto con las metas y objetivos planteados como con los recursos asignados para los mismos.
- Examinar los estados financieros y revisar si la información reflejada es confiable y oportuna y si guarda conformidad con la realidad de la entidad.
- Aportar al crecimiento y desarrollo de la entidad a través de la aplicación de indicadores de gestión que permita evaluar y conocer su comportamiento y desempeño.
- Evaluar si existe una correcta utilización de los recursos públicos y verificar si se lleva a cabo un correcto manejo administrativo y financiero basado en el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes a las que tiene que regirse la entidad.



DISEÑO METODOLÓGICO

El tipo de investigación que se llevara a cabo, por una parte es la Investigación Descriptiva ya que al tratarse de un tema de análisis y detección de desviaciones presentadas en la información financiera se necesita obtener dicha información para proceder con la descripción de sus diferentes aspectos y variables que determina la situación financiera en la que se encuentra el GAD de Chiquintad. Por otra parte se empleara una Investigación Aplicativa en donde se emplearan herramientas de evaluación como índices financieros y otros medios que permitirá observar la situación financiera de la entidad y a su vez poder establecer recomendaciones que beneficiaran a la entidad tanto en su desarrollo como en su gestión.

ENFOQUE

El método a desarrollarse dentro de la mencionada investigación tiene un enfoque mixto ya que por un lado se analizara la gestión llevada a cabo por los diferentes funcionarios del GAD de Chiquintad en base a su cumplimiento de metas y objetivos planteados desde diferentes ámbitos y respondiendo a las necesidades de la entidad con eficiencia y eficacia en sus operaciones.

Mientras que, por otro lado se utilizara enfoque cuantitativo, ya que se tomara como base de análisis la información plasmada en los diferentes estados financieros los mismos que serán proporcionados por la entidad para verificar su razonabilidad y confianza.

Las fuentes de información que contribuirán al desarrollo de la investigación serán de distintos orígenes y características, inicialmente se recolectara información de las fuentes primarias que llegarían a ser las que recolectaremos directamente de la entidad a través de



diferentes técnicas como es la aplicación del Cuestionario de evaluación al Sistema de Control Interno, la observación y constatación física y documental que exige el tema de investigación, así como también la importancia en la aplicación de las entrevistas a los diferentes funcionarios del GAD de Chiquintad.

A sabiendas de que la información de fuente primaria se complementa de mejor manera a través de las fuentes secundarias las mismas que llegarían a ser recopiladas en las fuentes bibliográficas como son los libros, artículos científicos tesis, etc. que serán la base teórica en la que se respaldara el tema de estudio.

A más de ello se manejara incluso información de una tercera fuente conformada por los manuales y reglamentos propios a los que obedece la entidad.



CAPÍTULO I

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD

Introducción

En el presente capítulo realizamos un detalle de todos aquellos aspectos que describen de manera general a la parroquia, teniendo como resultado información tal como: reseña histórica, ubicación, límites parroquiales, delimitación política administrativa, población, extensión, comunidades pertenecientes a la parroquia. A más de ello analizamos información referente a propuestas del GAD como su misión, visión parroquial, objetivos general y específicos. Continuando con la descripción del GAD también se examinó su planificación como es la estructura orgánica, atribuciones y responsabilidades correspondientes a los diferentes niveles. Seguido de ello el último aspecto a tratar es acerca de los miembros que conforman el GAD parroquial.

1.1 Caracterización General de la Parroquia Chiquintad

1.1.1 Reseña histórica

Chiquintad es una parroquia muy diversa y con un alto grado de creencias y culturas es así que:

Chiquintad aparece en 1577 con motivo de una sesión solemne del Cabildo de Cuenca, verificada el 26 de julio del mismo año; en la que se designa a San Marcial, Obispo de Diógenes, patrono menor y abogado de las epidemias y heladas que de forma ruinosa caían en los meses de junio y julio en las zonas agrícolas de Tarqui y Chiquintad. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 14)



Según la Ley de División Parroquial como se citó en (PDOT CHIQUINTAD, 2015), el 27 de abril de 1878 se le reconoce como parroquia del cantón Cuenca.

Con respecto al origen o significado del nombre de Chiquintad existen dos versiones:

- “La primera afirma que el nombre viene de la traducción de la lengua quechua que significa “Ruinas de Fuego”, ya que tiempos atrás se produjo un grave incendio y sobre los escombros se levantó la actual parroquia” (pág. 14).
- La segunda relata que el término proviene de la voz cañari arucana que significa “lugar de mal agüero”, ya que en tiempos anteriores el lugar donde actualmente se levanta el centro parroquial estaba cubierto por una especie de nube densa cuya presencia daba un aspecto triste y de mala suerte. (pág. 14)

1.1.2 Ubicación

“La Parroquia Chiquintad se encuentra ubicada al sur-oeste del Ecuador, en la provincia del Azuay, cantón Cuenca” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 17).

“En relación al Cantón, se encuentra localizada hacia el noreste, posee una superficie de 9358,92 Has que representa el 2,52% de la superficie del Cantón, con una altitud media de 3300.n.s.n.m.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 17).

1.1.3 Límites Parroquiales

La Parroquia Chiquintad limita con las parroquias siguientes:

Norte: Parroquia Checa del cantón Cuenca.

Sur: Parroquias Sinincay y la ciudad de Cuenca del cantón Cuenca.

Este: Parroquias Checa, Sidcay y la ciudad de Cuenca del cantón Cuenca.



Oeste: Parroquia San Antonio del cantón Cañar, provincia del Cañar y Parroquia Sayausí del cantón Cuenca.

1.1.4 Delimitación política administrativa.

Al Norte:

El límite norte, está descrito siguiendo la orientación Oeste-Este. Inicia en la cima del cerro El Empedrado hacia la laguna Chulcucocha, toma el curso de las aguas por la quebrada Chulcucocha y recorre esta hasta llegar a la laguna de Labrados, a continuación sigue el curso del río Chulco hasta su desembocadura en el Río Machángara. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 17)

Al Este:

El límite este, está descrito siguiendo la orientación Norte-Sur. Inicia en el punto de intersección entre el Río Chulco y el Río Machángara , desde este punto sigue el cauce del Río Machángara aguas abajo hasta llegar al límite con el área urbana de la ciudad de Cuenca establecido en la Ordenanza del 2003 (Reforma, Actualización, Complementación y Codificación de la Ordenanza que sanciona el Plan de Ordenamiento Territorial del Cantón Cuenca Determinaciones para el Uso y Ocupación del Suelo Urbano), continúa por la línea que define dicho límite hasta el punto de intersección con el río Patamarca. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 17)

Al Sur:

El límite sur está descrito siguiendo la orientación Este- Oeste. Inicia en el punto de intersección entre la línea que define el Área Urbana de la ciudad de Cuenca y el Río Patamarca , desde este punto toma el curso aguas arriba por el Río Patamarca hasta su nacimiento. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 18)



Al Oeste:

El límite oeste está definido siguiendo la orientación Sur-Norte. Inicia en la naciente del Río Patamarca, desde este punto toma la línea de cumbre en dirección Sur-Oeste hasta la cima del cerro Piricajas, continúa por la línea de cumbre hasta la cima del Cerro Negro, cruza hacia la cima del Cerro Yanacocha y continúa la línea de cumbre hasta el Cerro El Empedrado. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 18)

1.1.5 Población

Según el último censo realizado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC, 2010) se asienta una población de 4826 habitantes, distribuidas en 9 comunidades.

1.1.6 Extensión

“Chiquintad posee una superficie de 9358,92 Has que representa el 2,52% de la superficie del Cantón, con una altitud media de 3300.n.s.n.m.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 17).

1.1.7 Comunidades pertenecientes a la parroquia

Las comunidades que conforman la Parroquia Chiquintad según (PDOT CHIQUINTAD, 2015) son: Ochoa León, Bellavista – Patamarca, San Andrés, San Antonio, Centro Parroquial, San Francisco de Tixán, San José, Loma de la Esperanza, Santa Teresita.

1.2 Descripción General de la Entidad

1.2.1 Misión

La Junta Parroquial de Chiquintad, velará por la organización de los ciudadanos y ciudadanas, para conseguir una educación tecnificada, preservar la reserva forestal y disponer de trabajo y producción para el sustento familiar que dinamice el sistema de comercialización; avanzando en la dotación de infraestructura de calidad; el control de la delincuencia y la implementación integral del Plan de Desarrollo. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)



1.2.2 Visión

Chiquintad, al 2019 es una parroquia organizada y fortalecida con liderazgos democráticos, propositivos e innovadores, actora de su cambio por medio de un desarrollo sostenible y sustentable. Vigilante del cuidado y conservación de su medio ambiente, que impulsa a la participación de sus habitantes en los procesos de planificación local de manera equitativa, incidente en la consecución de una planificación articulada y coherente con la necesidades de la población. Con un sector productivo dinámico y estratégicamente innovador. Cuenta con espacios verdes y de recreación, además del cuidado y mantenimiento del equipamiento social de las comunidades. Con mejores servicios básicos por su adecuada y eficiente gestión, fortalecida por su sistema informático articulado a un orgánico funcional por procesos. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)

1.2.3 Objetivos

1.2.3.01 Objetivo General

El objetivo general del GAD Parroquial de Chiquintad, se radica en procurar por todos los medios legales y reglamentarios, el bienestar material y social de los habitantes de Chiquintad, además de contribuir a la descentralización y desconcentración de competencias hacia los gobiernos locales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, págs. 251,252)

1.2.3.02 Objetivos Específicos

Los objetivos específicos del GAD Parroquial de Chiquintad según el (PDOT CHIQUINTAD, 2015) son los siguientes, entre los principales tenemos:



1. “Determinar en forma clara y precisa, la estructura orgánica y funcional, como elemento base para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.” (pág. 252).
2. “Dar una adecuada y veraz utilización de los recursos destinados al personal administrativo, operativo, y técnico del Gobierno Parroquial, mediante una planificación y programación coherente, con la finalidad de cumplir con las necesidades comunitarias.” (pág. 252).
3. “Definir mecanismos óptimos de coordinación y comunicación interna, para alcanzar las metas y objetivos propuestos por la Institución la misma que se ha propuesto a fin de otorgar beneficios parroquiales a sus moradores.”. (pág. 252).
4. “Ejecutar las obras necesarias de conformidad con las disposiciones legales y financieras y propiciar la convivencia civilizada entre los diferentes sectores de la población.” (pág. 252).

1.2.4 Estructura orgánica

Gráfico No. 1 Estructura Orgánica Funcional



Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

1.2.5 Atribuciones y responsabilidades correspondientes a los diferentes niveles

La Estructura Orgánico Funcional del Gobierno Parroquial, se integra por los siguientes niveles:

NIVEL DE LA CIUDADANÍA

“Está compuesta por la población y su control social, estará “CONFORMADA POR LA POBLACIÓN ORGANIZADA” de la parroquia.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 253).

Atribuciones y responsabilidades:

De Conformidad con el Art. 100 de la (Constitución de la República del Ecuador , 2008) son atribuciones y responsabilidades del Nivel de la Ciudadanía:

1. “Elaborar planes y políticas nacionales, locales y sectoriales entre los gobiernos y la ciudadanía.” (pág. 44).



2. “Mejorar la calidad de la inversión pública y definir agendas de desarrollo.” (pág. 44).
3. “Elaborar presupuestos participativos de los gobiernos.” (pág. 44).
4. “Fortalecer la democracia con mecanismos permanentes de transparencia, rendición de cuentas y control social.” (pág. 44).
5. “Promover la formación ciudadana e impulsar procesos de comunicación.” (pág. 44).

NIVEL LEGISLATIVO

Es el primer nivel del Gobierno Parroquial, Forman parte de este nivel los vocales quienes conformarán las comisiones determinadas en la Ley, a quienes les compete la ejecución de las distintas funciones según las cuales se les haya sido asignada en función de cada comisión, de tal manera que coadyuven al cabal desarrollo y desenvolvimiento de las actividades institucionales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 254)

NIVEL EJECUTIVO

Está integrado por el Presidente del Gobierno Parroquial; Que es la primera autoridad del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, elegido de acuerdo con los requisitos y regulación es prevista en la ley de la materia electoral. Siendo sus funciones las de dirigir, controlar y evaluar las actividades de la Institución y coordinar su acción con las diferentes entidades públicas y/o privadas. En su ausencia será reemplazado por el vicepresidente que será el segundo vocal con mayor votación. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 257)

NIVEL DE COMISIONES



“Integradas por los Vocales del Gobierno Parroquial, y; por las necesidades institucionales las comisiones serán: permanentes, especiales, ocasionales; y, técnicas.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 253).

Atribuciones y responsabilidades:

Según (PDOT CHIQUINTAD, 2015) Las comisiones tienen los siguientes deberes y atribuciones de acuerdo con la naturaleza específica de las funciones que se le asignen, entre los principales tenemos:

1. “Proponer proyectos, planes y programas, a través del Presidente del GAD, al Consejo Parroquial, a fin de emitir dictamen razonado sobre los mismos;” (pág. 261).
2. “Estudiar y analizar las necesidades comunitarias, de acuerdo con los objetivos y competencias del GAD, a fin de establecer las prioridades para buscar medidas que estime convenientes a los intereses del bien común;” (pág. 261).
3. “Entregar al Presidente del GAD Parroquial, informes sobre los asuntos encomendados y de su labor realizada de manera mensual.” (pág. 262).
4. “De ser el caso, ser nombrado por el Presidente del GAD como miembro de la comisión técnica para la calificación de ofertas en el portal de compras públicas o como administrador de contratos.” (pág. 262).

NIVEL OPERATIVO

Básicamente está constituido por la unidad de contabilidad y presupuestos.

En materia de presupuestos, esta deberá ser una unidad capaz de conducir el proceso presupuestario, de efectuar la supervisión seguimiento de sugestión conforme a la planificación institucional y cuerpo legal emitida para el efecto. En razón de la parte contable esta unidad deberá ser capaz de generar y proporcionar información contable



veraz y oportuna, para la toma de decisiones de la administración conforme a principios contables y normativa vigente, entrega de informes y reportes requeridos; así como de efectuar procedimientos de control de los valores físicos y financieros institucionales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 269)

NIVEL ADMINISTRATIVO

“Es una unidad de apoyo a la organización institucional, cuya responsabilidad básica de este niveles la de administrar, distribuir y archivar la documentación externa e interna, mismo que está integrado por la secretaria/tesorera y su auxiliar.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 265).

NIVEL ASESOR

Depende del Nivel ejecutivo, y tiene como funciones efectuar el control, evaluación y seguimiento así como otorgar el asesoramiento a los diferentes niveles que compone en el Gobierno parroquial de Chiquintad para que sean ejecutadas con sujeción a las normas técnicas, contractuales y legales. Está integrado por los asesores legal, técnico y de proyectos. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 271)

1.2.6 Miembros

Gráfico No. 2 Miembros que conforman el GAD Parroquial de Chiquintad

Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP			
Literal b2) Distributivo de personal de la institución			
No.	Unidad a la que pertenece	Apellidos y nombres de los servidores y servidoras	Puesto Institucional
PROCESOS GOBERNANTES / NIVEL DIRECTIVO			
1	EJECUTIVO	QUITO ZHAGUI MANUEL JESUS	PRESIDENTE
2	LEGISLATIVO	VIÑANZACA BARBECHO CESAR ALFONSO	VOCAL
3	LEGISLATIVO	GUACHICHULCA REYES RINA PRISCILA	VOCAL
4	LEGISLATIVO	AGUDO RIERA SEGUNDO EUSTACIO	VOCAL
5	LEGISLATIVO	VELEZ MERCHÁN ISAÍSTARQUINO	VOCAL
PROCESOS AGREGADORES DE VALOR / NIVEL OPERATIVO			
6	PLANTA	UCHO SUMBA JOSE MANUEL	SERVICIO DE TRANSPORTE
7	PLANTA	YUQUILIMA QUITO CESAR ALEJANDRO	MAESTRO DE ALBAÑILERÍA
8	PLANTA	GUAMÁN GUAMÁN RUFERIO MARÍA	OFICIAL DE ALBAÑILERÍA
9	PLANTA	PESANTEZ PESANTEZ MANUEL GUSTAVO	OFICIAL DE ALBAÑILERÍA
10	PLANTA	ABRIL GALÁN RUBEN ALEJANDRO	EMPLEADO DE LIMPIEZA
11	PLANTA	CHASI TENESACA JENNY MARISOL	PROMOTORA
12	PLANTA	VIÑANZACA VIÑANZACA PATRICIA JANETH	PROMOTORA
13	PLANTA	BERREZUETA GUALPA JORGE GUSTAVO	OPERADOR
PROCESOS DESCONCENTRADOS			
14	ADMINISTRATIVO	GUIRACOA PAUCAR ELVIA CARMITA	SECRETARIA - TESORERA
15	ADMINISTRATIVO	CORONEL BENAVIDES NANCY CECILIA	AUXILIAR DE SECRETARÍA
ASESORÍAS / NIVEL DE APOYO			
16	TÉCNICO	PALACIOS PALOMINO FRANK AUGUSTO	ASESOR TÉCNICO
17	TÉCNICO	VINTIMILLA PRADO CRHISTIAN EFRAIN	ASESOR CONTABLE
18	TÉCNICO	MUZHA SUQUISUPA VERONICA JEANNETH	ASESOR JURÍDICO
19	TÉCNICO	PACHECO CAMPOVERDE JORGE VINICIO	ASESOR PROYECTOS

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)



CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

Introducción

En el presente capítulo se determina aquellos fundamentos teóricos de manera general que abarcan a la auditoría, enfocándonos principalmente en la auditoría financiera al sector público, para mayor comprensión, análisis y desarrollo del tema de investigación, se detallarán conceptos, definiciones, tipos, objetivos, características y el proceso metodológico que conlleva su ejecución

2.1 Auditoría

2.1.1 Concepto

Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. (Gorocica, 2004, pág. 13)

“...La auditoría gubernamental es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución...”
(Luna, 2007, pág. 20).

2.1.2 Objetivo

El objetivo de la auditoría consiste en determinar la exactitud, integridad y autenticidad en la elaboración de los estados financieros y demás documentos administrativos- contables,



presentados por la dirección, y a su vez aportar en la toma de decisiones administrativas-contables de la entidad (Gorocica, 2004).

Según la (Contraloría General del Estado, 2002), La finalidad básica de la auditoría gubernamental, es brindar confiabilidad a la información elaborada por la administración de la entidad y determinar el grado de cumplimiento de los objetivos y metas institucionales, a fin de promover la toma de decisiones adecuadas... (pág. 1).

Los objetivos generales son los siguientes:

1. “Evaluar la correcta utilización de los recursos públicos, verificando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias,” (pág. 2).
2. “Determinar si la gestión de los funcionarios públicos fue realizada con criterios de efectividad, eficiencia y economía y los resultados obtenidos guarden relación con los recursos asignados, de acuerdo con los planes y programas aprobados por la entidad auditada”, (pág. 2).
3. Dictaminar los estados financieros y establecer si la información elaborada por la entidad es correcta, confiable y oportuna, (pág. 2).
4. Fortalecer el sistema de control interno de la entidad auditada; y, (pág. 2).
5. Recomendar medidas para promover mejoras en la gestión pública. (pág. 2).

2.1.3 Tipos de Auditoría

La Ley Orgánica de la (Contraloría General del Estado, 2002), establece que la auditoría se clasifica de la siguiente manera:

Por su naturaleza

- ✓ Examen Especial
- ✓ Auditoría de Gestión
- ✓ Auditoría de aspectos ambientales



- ✓ Auditoría de obras públicas o de ingeniería
- ✓ Auditoría Financiera

Examen Especial

El artículo 19 de la Ley Orgánica de la (Contraloría General del Estado, 2002), define al examen especial:

Como parte de la auditoría gubernamental el examen especial verificará, estudiará y evaluará aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiental, con posterioridad a su ejecución, aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia de examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones, recomendaciones. (pág. 9)

Auditoría de Gestión

...La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia... (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 9)

Auditoría de aspectos ambientales

“La Contraloría General del Estado podrá en cualquier momento realizar procesos de auditoría auditar los procedimientos de realización y aprobación de los estudios y evaluaciones de impacto ambiental en los términos establecidos en la Ley de Gestión Ambiental...” (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 10).



La Ley Orgánica de la (Contraloría General del Estado, 2002) en su artículo 27 establece que: El examen y evaluación de los aspectos ambientales, forman parte de la fiscalización o auditoría externa que se realiza a una institución ejecutora de proyectos y programas con impacto ambiental y en consecuencia, le son aplicables las normas técnicas que rigen a esta clase de auditoría, complementadas con las normas específicas en materia ambiental. (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 11)

Auditoría de obras públicas o de ingeniería

...Evaluará la administración de las obras en construcción, la gestión de los contratistas, el manejo de la contratación pública, la eficacia de los sistemas de mantenimiento, el cumplimiento de las cláusulas contractuales y los resultados físicos que se obtengan en el programa o proyecto específico sometido a examen. (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 10)

Auditoría Financiera

“...informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría...” (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 9).

La Ley Orgánica de la (Contraloría General del Estado, 2002) establece que la auditoría se puede clasificar:

- **Interna**

...Las instituciones del Estado, contarán con una Unidad de Auditoría Interna, cuando se justifique, que dependerá técnica y administrativamente de la Contraloría General del Estado, que para su creación o supresión emitirá informe previo. El personal auditor, será nombrado, removido o trasladado por el Contralor General del Estado y las remuneraciones y gastos para el funcionamiento de las unidades de auditoría interna serán



cubiertos por las propias instituciones del Estado a las que ellas sirven y controlan. (pág. 7)

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (Alejandro, 2018)

- **Externa**

La (Contraloría General del Estado, 2002) establece que dentro de sus funciones y atribuciones está:

...Practicar auditoría externa, en cualquiera de sus clases o modalidades, por si o mediante la utilización de compañías privadas de auditoría, a todas las instituciones del Estado, corporaciones, fundaciones, sociedades civiles, compañías mercantiles, cuyo capital social, patrimonio, fondo o participación tributaria esté integrado, con recursos públicos. (pág. 13)

“La auditoría externa consiste en que una empresa ajena supervise los estados financieros de la empresa cumplen las leyes o normas específicas. Los usuarios de la información financiera de estas entidades son inversores, agencias gubernamentales y el público en general” (Alejandro, 2018).

2.1.4 Perfil del Auditor

“La responsabilidad del auditor gubernamental implica actuar con diligencia profesional en el empleo de los criterios para determinar el alcance del trabajo, así como en la selección y



aplicación de métodos, técnicas, pruebas y procedimientos de auditoría” (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 6).

La (Contraloría General del Estado, 2001) afirma que: “Los auditores integrantes de los equipos de auditoría, trabajan bajo la supervisión directa del jefe de equipo...”

Sus principales funciones son:

- a) Aplicar los programas de auditoría preparados para el desarrollo del trabajo, conforme a las instrucciones del jefe de equipo. (pág. 16)
- b) Documentar la aplicación de los procedimientos de auditoría utilizando la estructura y orden definido para los papeles de trabajo. (pág. 17)
- c) Cumplir con los criterios de ejecución establecidos para su trabajo, así como, los estándares profesionales (normas de auditoría) y de encontrar dificultades, comunicarlas de inmediato al auditor jefe de equipo de la auditoría. (pág. 17)
- d) Mantener ordenados y completos los papeles de trabajo, entre otros. (pág. 17)

Según (Contraloría General del Estado, 2002): La Contraloría General del Estado y la máxima autoridad de las entidades y organismos del sector público en las que existan Unidades de Auditoría Interna, exigirán el cumplimiento de los requisitos establecidos por la normativa vigente para garantizar el desempeño de cargo del auditor. (pág. 5)

La (Contraloría General del Estado, 2002) señala que los requisitos mínimos que debe cumplir el auditor son:

- 2 Título profesional que le faculte legalmente ejercer la función. (pág. 5)
- 3 Experiencia práctica y capacidad profesional adecuada, según el nivel de responsabilidad y las funciones del cargo. (pág. 5)
- 4 No tener impedimentos legales para desempeñar cargos públicos. (pág. 5)



2.1.5 Código de Ética del Auditor Gubernamental

El auditor gubernamental está llamado a jugar un importante papel con respecto a la implantación de las normas en materia de administración y control de los recursos públicos, consecuentemente es necesario establecer un marco normativo de conducta para aquellos funcionarios que tendrán a su cargo la delicada misión del control gubernamental. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 18)

El auditor gubernamental deberá:

- 2 “Ser honesto, objetivo, independiente y diligente al llevar a cabo sus deberes y responsabilidades...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 18).
- 3 “Observar las disposiciones legales, las políticas y normas técnicas de auditoría expedidas por la Contraloría General del Estado, procurando perfeccionar y mejorar su competencia y la calidad de sus servicios” (Contraloría General del Estado, pág. 18)
- 4 “Demostrar lealtad en todo lo relacionado con la entidad u organismo donde está empleado...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 18).
- 5 “No aceptar ningún dinero, regalo u otro beneficio de la entidad u organismo, sus servidores o de terceros relacionados con ella, porque ello puede afectar su independencia y objetividad” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 19).

2.2 Auditoría Financiera

2.2.1 Definiciones

“La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 23).



Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 23)

La auditoría financiera es una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa. Su objetivo es expresar una opinión sobre si las cifras del balance y la cuenta de resultados presentan razonablemente la situación de la auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Madariaga, 2004, pág. 16)

2.2.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

2.2.2.1 Objetivo General

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 24).

2.2.2.2 Objetivos Específicos

Según la (Contraloría General del Estado, 2001) los objetivos específicos que persigue la auditoría financiera son los siguientes:

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los



recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable. (pág. 24)

2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública. (pág. 24)
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos. (pág. 24)
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos, entre otros. (pág. 24)

2.2.3 Características de la Auditoría Financiera

Las características de la auditoría financiera según (Contraloría General del Estado, 2001) en el manual de auditoría financiera son las siguientes:

1. Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse. (pág. 24)
2. Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada. (pág. 24)
3. Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera. (pág. 24)
4. Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones, entre otros. (pág. 25)



2.2.4 Proceso de la Auditoría Financiera

Según el Manual de Auditoría Financiera emitido por la (Contraloría General del Estado, 2001) determina que: El proceso de la auditoría financiera inicia con la emisión de la orden de trabajo y termina con la elaboración del informe respectivo, de esta manera se cubren todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por el jefe de equipo, relacionadas con el ente examinado. (pág. 25)

“...La autoridad correspondiente designará por escrito a los auditores encargados de efectuar el examen a un ente o área, precisando los profesionales responsables de la supervisión técnica y de la jefatura del equipo...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 25).

Según (Contraloría General del Estado, 2001) la designación del equipo constará en una orden de trabajo que deberá contener los siguientes elementos:

- Objetivo general de la auditoría.
- Alcance del trabajo.
- Presupuesto de recursos y tiempo.
- Instrucciones específicas.

La (Contraloría General del Estado, 2001) establece que el equipo se encuentra dirigido por el jefe de equipo, que es un auditor con experiencia, el mismo que también deberá ser supervisado técnicamente.

Dentro de la conformación del equipo se deben considerar ciertos criterios como:

- Rotación del personal para los diferentes equipos de auditoría. (pág. 25)
- Continuidad del personal hasta la finalización de la auditoría. (pág. 25)



- Independencia de criterio de los auditores. (pág. 25)
- Equilibrio en la carga de trabajo del personal. (pág. 25)

“Una vez recibida la orden de trabajo, se elaborará un oficio dirigido a las principales autoridades de la entidad, proyecto o programa, a fin de poner en conocimiento el inicio de la auditoría” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 26).

“...el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 25).

2.2.4.1 Planificación

La planificación constituye la primera fase del proceso de auditoría y en base a su correcta aplicación dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos planteados, siempre y cuando se utilicen los recursos que son estrictamente necesarios. (Contraloría General del Estado, 2001).

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 26)

2.2.4.1.1 Planificación Preliminar

“...tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 36).



Según la (Contraloría General del Estado, 2001): “Las principales técnicas utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen” (pág. 36)

La metodología aplicada en la ejecución de la planificación preliminar deberá estar detallado en el programa general de tal manera que este sea elaborado y aplicable a cualquier tipo de entidad, organismo, área, programa o actividad importante sujeto a la auditoría (Contraloría General del Estado, 2001).

2.2.4.1.2 Planificación Específica

“...tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 88).

En la planificación preliminar se evalúa a la entidad, como un todo. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros... (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 88)

2.2.4.2 Ejecución del trabajo

La fase de ejecución se inicia con la aplicación de los programas específicos producidos en la fase anterior, continúa con la obtención de información, la verificación de los



resultados financieros, la identificación de los hallazgos y las conclusiones por componentes importantes y la comunicación a la administración de la entidad para resolver los problemas y promover la eficiencia y la efectividad en sus operaciones. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 205)

(Contraloría General del Estado, 2001) establece que dentro de la fase de ejecución, el auditor deberá aplicar aquellos procedimientos previamente establecidos en los programas de auditoría y es aquí donde se deben desarrollar completamente los aquellos hallazgos significativos según las áreas y componentes críticos, determinando sus atributos respectivos como condición, criterio, causa y efecto que motivaron a cada desviación o problema identificado, aportando finalmente con conclusiones y recomendaciones en base al hallazgo determinado. (Contraloría General del Estado, 2001)

“...Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de (Bueno, 2018)trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 26).

Durante la planificación específica fueron seleccionados los componentes a ser examinados, los procedimientos a ser aplicados y el alcance del trabajo. Se espera que al aplicar los programas específicos se obtenga la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en cada componente examinado, de las afirmaciones contenidas en los informes de la entidad y de los asuntos objeto de la auditoría. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 205)

Según la (Contraloría General del Estado, 2001) las decisiones de planificación se basan en:



- ✓ Conocimiento de las actividades sustantivas y adjetivas. (pág. 205)
- ✓ Evaluación de los riesgos inherentes y de control. (pág. 205)
- ✓ Evaluación de los componentes y de las operaciones significativas. (pág. 205)
- ✓ Expectativas sobre la naturaleza y calidad de la evidencia que se obtendrá mediante los procedimientos individuales que se apliquen, reconociendo factores como la suficiencia, competencia y confiabilidad de la evidencia y los probables niveles de las observaciones. (pág. 205)

“En la etapa de ejecución se pone en práctica el plan de auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 205).

2.2.4.2.1 Prueba de Auditoría

“Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 205).

La relación entre ambos tipos de pruebas es inversa, de manera que en la medida en la que el auditor confíe en las pruebas de cumplimiento, y por tanto, en los controles internos realizados por la entidad, realizará menos pruebas sustantivas e incrementará las de cumplimiento para confirmar que el sistema de control interno funciona eficazmente. (Bueno, 2018, pág. 61)

➤ Pruebas de Control

La aplicación de estas pruebas están enfocada en brindar evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se clasifican en dos, las mismas que son: pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las de cumplimiento son aquellas que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las de observación que nos



permite verificar los controles en ciertos procedimientos que carecen de evidencia documental. (Contraloría General del Estado, 2001)

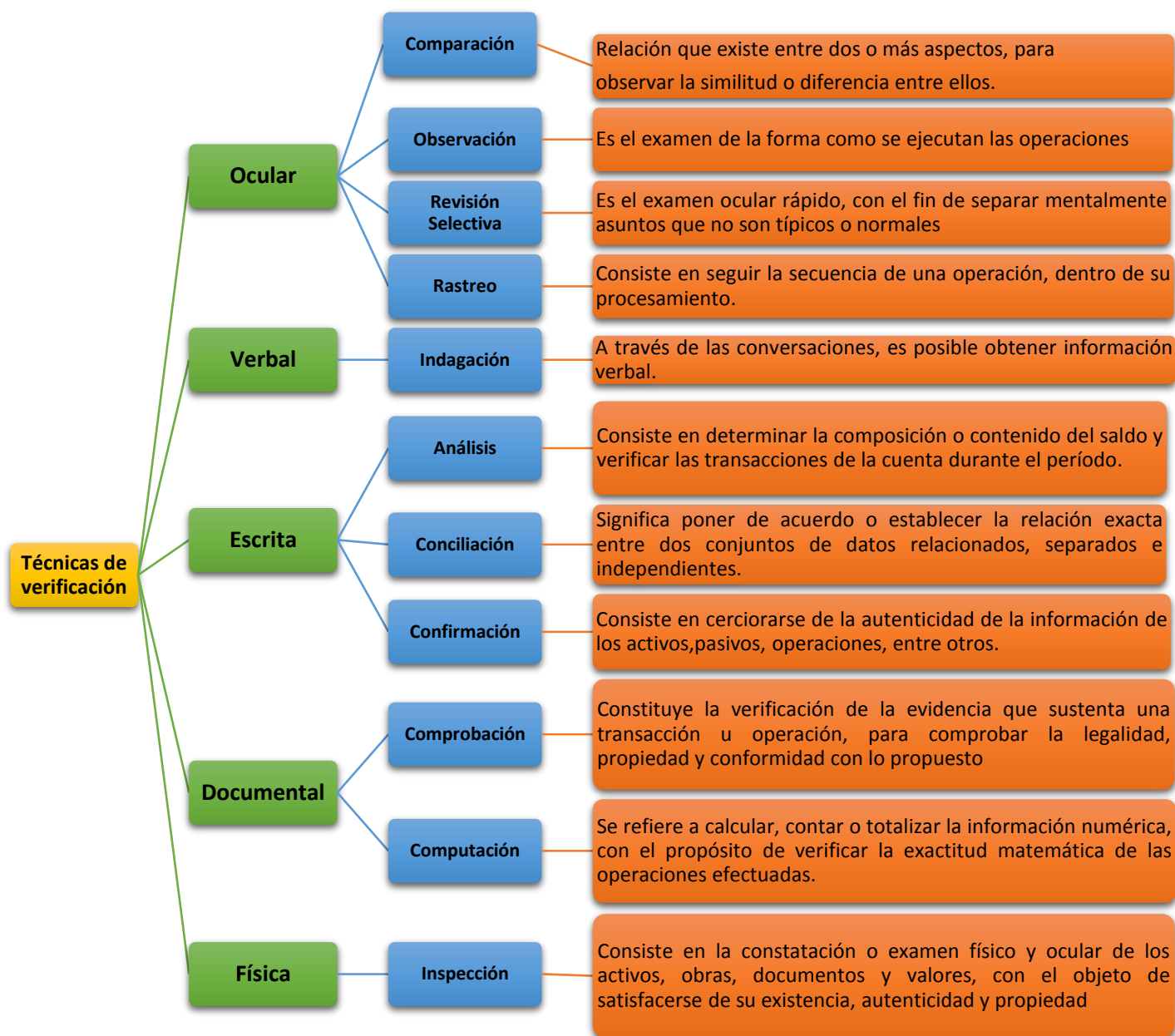
➤ **Pruebas Sustantivas**

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 206)

Técnicas y prácticas de auditoría

Las técnicas de auditoría se clasifican de la siguiente manera:

Gráfico No. 3 Técnicas de Auditoría



Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 207-212)

Elaboración: Las Autoras



2.2.4.2.2 Muestreo en Auditoría

“El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 215).

“...el muestreo de auditoría es aplicable: para pruebas de cumplimiento, cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar los procedimientos de control interno sobre los cuales el auditor planea confiar...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 216).

El muestreo para pruebas sustantivas, es utilizado cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar detalles de transacciones y saldos. (Contraloría General del Estado, 2001)

“El muestreo de auditoría puede efectuarse mediante procedimientos estadísticos o no estadísticos, ambos procesos requieren de la selección de una muestra en la cual se encuentren las características representativas del universo” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 216).

➤ **Muestreo Estadístico**

El muestreo estadístico es una herramienta que permite al auditor determinar la confiabilidad de la muestra y el riesgo de aceptarla. El método requiere que el auditor defina claramente los estándares utilizados para precisar la amplitud de la muestra, dando lugar a que sea representativa de todo el grupo. (Estupiñán Gaitán, 2007, pág. 41).

Según las (Contraloría General del Estado, 2002), los métodos de muestreo estadístico pueden ser:



Al azar: Cuando todas sus unidades tienen la misma probabilidad de selección. (pág. 34)

Sistemática: Se escoge una de cada “n” unidades y los puntos de partida de uno o dos intervalos iniciales se seleccionan al azar. (pág. 34)

Por Células: En que el universo de operaciones y/o actividades, son divididas en grupos de igual magnitud y se selecciona al azar una partida de cada célula. Este método combina los elementos de la selección al azar y la selección sistemática. (pág. 35)

➤ **Muestreo No Estadístico**

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 217)

Según la (Contraloría General del Estado, 2002), los métodos no estadísticos carecen de la posibilidad de medir el riesgo de muestreo y estos pueden ser:

- a. Selección de cada unidad de la muestra con base en algún criterio, juicio o información; y, (pág. 35)
- b. Selección en bloques que consiste en escoger varias unidades en forma secuencial. (pág. 35)

Niveles de Evaluación del Riesgo de Auditoría

Gráfico No. 4 Niveles de evaluación del Riesgo de Auditoría

NIVELES	ENFOQUE
RIESGO INHERENTE NO SIGNIFICATIVO	Uso del muestreo: Improbable
RIESGO INHERENTE BAJO	Uso del muestreo: Improbable si se confía en los controles. Apropiado para pruebas sustantivas si el riesgo de control es alto .
RIESGO INHERENTE MODERADO	Uso del muestreo: Posible para controles si existe alta confianza en ellos. Si se deposita baja confianza en los controles su aplicación será posible para pruebas sustantivas
RIESGO INHERENTE ALTO	Uso del muestreo: Posible uso para pruebas de controles si se deposita gran confianza en ellos y para pruebas sustantivas de transacciones y saldos.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 217)

2.2.4.2.3 Hallazgos de Auditoría

“El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 221).

Durante la ejecución de la acción de control, la Comisión Auditora debe comunicar oportunamente los hallazgos a las personas comprendidas en los mismos, a fin que, en un plazo fijado, presenten sus aclaraciones o comentarios sustentados documentadamente para su debida evaluación y consideración pertinente en el Informe correspondiente. (Luna, 2007, pág. 377)

“...la evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su

conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 221).

Gráfico No. 5 Elementos del Hallazgo



Fuente: (Luna, 2007, pág. 476)

Elaboración: Las Autoras

2.2.4.2.4 Evidencia de Auditoría

“Para fundamentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones respecto a la administración de un ente, programa u operación significativa, sujetos a la auditoría, el auditor obtendrá evidencia suficiente, competente y pertinente, mediante la aplicación de técnicas de auditoría” (Contraloría General del Estado, 2002, pág. 33).

La (Contraloría General del Estado, 2002) establece que: “La evidencia de auditoría comprende toda información que provenga de varias fuentes y sirvan de respaldo de las



actividades operativas, administrativas, financieras y de apoyo que desarrolla la entidad auditada...” (pág. 33)

Las características de la Auditoría según (Contraloría General del Estado, 2002)son:

- a) **Suficiente.-** Cuando los resultados de una o varias pruebas proporcionan una seguridad razonable para proyectarlos con un mínimo riesgo, al conjunto de actividades de este tipo. (pág. 33)
- b) **Competente.-** Para ser competente, la evidencia debe ser válida y confiable, indagándose cuidadosamente si existen circunstancias que puedan afectar estas cualidades. (pág. 34)
- c) **Pertinente.-** Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso. (pág. 34)

2.2.4.2.5 Documentación del Trabajo de Auditoría

➤ Papeles de Trabajo

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 230)

“Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 230).



Archivos de papeles de trabajo

▪ Archivo Permanente.

“Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 243).

▪ Archivo de Planificación

“Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 243)

▪ Archivo Corriente.

“Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 243)

➤ Marcas de Auditoría

“...es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado...” (Gabriel, 2006, pág. 17).

Según la (Contraloría General del Estado, 2001) “Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilitan su entendimiento...” (pág. 236)

Tipos de marcas de auditoría

■ Marcas con significado uniforme

“...se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 236).

Cuadro No. 1 Marcas de Auditoría

SIMBOLO	SIGNIFICADO	DESCRIPCIÓN
V	Tomado de y/o chequeado con	Se utilizará para indicar la fuente de donde se ha obtenido la información, ya sea esta una cifra, un saldo, una fecha, un nombre.
S	Documentación sustentatoria	Se utilizará para indicar que la evidencia documental que apoya o respalda una transacción u operación ha sido revisada por el auditor, determinando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad.
^	Transacción rastreada	Se utilizará para indicar que una transacción o un grupo de ellas han sido objeto de seguimiento desde un punto a otro sin omisiones o interrupciones.
Σ	Comprobado sumas	Se utilizará para indicar que un registro, informe, documento o comprobante se ha sometido a la verificación de la exactitud aritmética de los totales y subtotales, verticales y/o horizontales.
?	Rejecución de cálculos	Se utilizará para indicar que las operaciones matemáticas, contenidas en un registro, informe, documento o comprobante, han sido efectuadas nuevamente por el auditor.
A	Verificación posterior	Se utilizará para indicar que se ha verificado la regulación o registro de una transacción u operación, efectuada con posterioridad a la fecha del examen.
¢	Circularizado	Se utilizará para indicar en los detalles de cuentas por cobrar, anticipos, cuentas por pagar, etc.,
C	Confirmado	Esta marca se utilizará como complemento de la anterior y la raya oblicua indicará que se ha obtenido respuesta a la carta de confirmación



		de saldos, enviada por los auditores.
N	No autorizado	Se utilizará para indicar la falta de aprobación de una transacción, comprobante, documentos, registro o informe por parte de los funcionarios responsables.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 236-239)

Elaboración: Las Autoras

▪ Marcas con significado a criterio del auditor

“Las marcas que tienen significado a criterio del auditor responsable de ejecutar la auditoría, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 239).

2.2.4.2 Comunicación de Resultados

En el transcurso de una auditoría, los auditores mantendrán constante comunicación con los servidores de la entidad u organismo bajo examen, dándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen; la comunicación de los resultados se la considera como la última fase de la auditoría, sin embargo debe ser ejecutada durante todo el proceso. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 258)

2.2.4.2.1 Comunicación en el transcurso de la auditoría

Esta es la última fase del proceso de la auditoría, pero es desarrollada en el transcurso de la ejecución de la auditoría. Dicha comunicación se encuentra dirigida hacia los funcionarios de la entidad examinada, con el objetivo de que estos presenten la información ya sea de manera verbal o escrita con respecto a los puntos observados. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 26)



Esta fase comprende además, tanto la redacción como la revisión final del borrador de informe, aquel que será elaborado en el transcurso del examen, con el objetivo de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del mismo, a las máximas autoridades y funcionarios responsables, de conformidad con la ley pertinente. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 27)

Con el propósito de que los resultados de un examen no propicien situaciones conflictivas y controversias muchas veces insuperables, éstos deberán ser comunicados en el transcurso del examen y en la conferencia final, tanto a los funcionarios de la entidad examinada, a terceros y a todas aquellas personas que tengan alguna relación con los hallazgos detectados. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 259)

La (Contraloría General del Estado, 2001) afirma que:

En el desarrollo del examen, el auditor puede identificar algunos hechos que requieren ser corregidos, los cuales pondrán en conocimiento de los directivos para que se tomen las acciones correctivas, luego, el auditor con la evidencia necesaria, llega conclusiones firmes, aun cuando no se haya emitido el informe final. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 259)

“...El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 27)

2.2.4.2.1 Informe de Auditoría

“...producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera



complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 262)

2.2.4.2.2 Tipos de Opinión

➤ **Opinión estándar, limpia o sin salvedades.**

“...los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 300)

“...En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presentan en forma razonable (más, no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de las operaciones, y flujos de efectivo de la compañía...” (Oswaldo, 2009, pág. 21).

“...significa que como resultado de la auditoría, no existen hallazgos o si los hay, no son relevantes o de ellos no se desprenden responsabilidades. Para estos casos los resultados se podrán tramitar con un informe breve o corto de auditoría...” (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 300)

➤ **Opinión con salvedades**

...el auditor concluye que no puede expresar una opinión estándar o limpia, pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, limitación al alcance, desviación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, incertidumbres, no son tan importantes como para requerir una opinión adversa (negación) o abstención de opinión. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 302)



➤ **Abstención de emitir una opinión**

...el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros. (Oswaldo, 2009, pág. 22)

“...Si el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para formular una opinión, sobre la equidad o razonabilidad de la presentación de los estados financieros en su conjunto, es necesaria la abstención de opinión (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 304).

➤ **Opinión adversa o negativa**

Expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones los flujos del efectivo, ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Aplicables en el Sector Público y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 306)



CAPÍTULO III

APLICACIÓN PRÁCTICA - AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE CHIQUINTAD, 2017

En este capítulo se desarrolla todo el proceso metodológico que comprende la Auditoría Financiera, esto es: la planificación preliminar, planificación específica, ejecución y se concluye con la comunicación de los resultados obtenidos.

3.1 Planificación Preliminar

3.1.1 Orden de Trabajo



OFICIO NO. 0001 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Orden de Trabajo para actividad de control planificada

Cuenca, 14 de noviembre del 2018

Señoritas

Jessica Tamara Gutierrez Sigcha – Auditor Operador

Nataly Paola Torres Correa – Auditor Jefe de Equipo

EQUIPO DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA

Presente.

De mi consideración:

En cumplimiento de los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, autorizo a ustedes que con cargo al Plan Operativo de Control año 2018, de la Unidad de Auditoría Interna realicen la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de Chiquintad, ubicada en el cantón



cuenca, provincia del Azuay, por el periodo comprendido del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017.

Objetivo Generales:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad para identificar si la información obtenida para la misma es la correcta, con el propósito de expresar una opinión profesional respecto a los mismos y aportar por la correcta toma de decisiones
- Evaluar si existe una correcta utilización de los recursos públicos.
- Determinar si la gestión de los funcionarios de la entidad es realizada con criterios de efectividad, eficiencia y eficacia para establecer si los resultados obtenidos guardan relación con los recursos asignados.

El equipo de trabajo estará conformado por: Operativos: Jessica Tamara Gutierrez Sigcha – Auditor Operativo; Nataly Paola Torres Correa – Jefe de Equipo y como Supervisor Eco. Teodoro Emilio Cubero Abril, quien en forma periódica informará sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 120 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe así como la conferencia final del mismo.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



3.1.2 Notificación de inicio de la acción de control



OFICIO NO. 0002 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Notificación de inicio de la acción de control

Cuenca, 19 de noviembre de 2018

Doctor
Presidente
GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD
Presente.

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en el artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento notifico a usted que la Delegación Provincial del Azuay, iniciará la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 y el 31 de diciembre del 2017.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad para identificar si la información obtenida para la misma es la correcta, con el propósito de expresar una opinión profesional respecto a los mismos y aportar por la correcta toma de decisiones
- Evaluar si existe una correcta utilización de los recursos públicos.



- Determinar si la gestión de los funcionarios de la entidad es realizada con criterios de efectividad, eficiencia y eficacia para establecer si los resultados obtenidos guardan relación con los recursos asignados.

Para esta acción de control el equipo estará conformado por Eco. Teodoro Emilio Cubero, Supervisor, Nataly Paola Torres Correa, Jefe de Equipo Abril y Jessica Tamara Gutierrez Sigcha, Auditor Operativo; por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a la oficina de la Unidad de Auditoría Interna, ubicada en la dirección Conquistadores y Francisco de Orellana, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección del lugar de trabajo, números de teléfonos de domicilio, trabajo y celular; cargo, período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO NO. 0004 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Notificación de inicio de la acción de control

Cuenca, 19 de noviembre de 2018

Contador Público Auditor

Asesora Contable

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD

Presente.

De mi consideración:

De conformidad a lo dispuesto en el artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 20 de su Reglamento notifico a usted que la Delegación Provincial del Azuay, iniciará la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 y el 31 de diciembre del 2017.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros de la entidad para identificar si la información obtenida para la misma es la correcta, con el propósito de expresar una opinión profesional respecto a los mismos y aportar por la correcta toma de decisiones
- Evaluar si existe una correcta utilización de los recursos públicos.
- Determinar si la gestión de los funcionarios de la entidad es realizada con criterios de efectividad, eficiencia y eficacia para establecer si los resultados obtenidos guardan relación con los recursos asignados.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para esta acción de control el equipo estará conformado por Eco. Teodoro Emilio Cubero, Supervisor, Nataly Paola Torres Correa, Jefe de Equipo Abril y Jessica Tamara Gutierrez Sigcha, Auditor Operativo; por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a la oficina de la Unidad de Auditoría Interna, ubicada en la dirección Conquistadores y Francisco de Orellana, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección del lugar de trabajo, números de teléfonos de domicilio, trabajo y celular; cargo, período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



Cuadro No. 2 Funcionarios Notificados

Cargo
Presidente
Vicepresidente
Secretaria – Tesorera
Asesora Contable
Asesor Técnico

Elaboración: Las Autoras



3.1.3 Programa General para la Planificación Preliminar

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACION PRELIMINAR				
Entidad:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad			
Período:	1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017			
NO.	OBJETIVOS	REF/PT	HECHO POR	FECHA
1	Obtener información y conocimiento de manera global del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad.			
2	Relacionar al equipo auditor con el desempeño administrativo y financiero de la entidad.			
3	Evaluar el Control Interno del GAD Chiquintad para poder identificar áreas críticas.			
4	Proporcionar la información pertinente acerca de la entidad al equipo auditor en lo que se refiere a: reglamentos internos, manuales, políticas, etc.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	HECHO POR	FECHA
1	Realice una visita al GAD de Chiquintad con la finalidad de dar a conocer a las máximas autoridades la ejecución de la auditoría financiera, solicitando la colaboración de los funcionarios con el equipo auditor de tal manera que se logre identificar datos, actividades e información relevante para la misma	OFICIO NO. 0001 - AF-2018	T.G P.T	14/11/2018
2	Obtenga la información general y relevante de la entidad tales como: misión, visión, y objetivos institucionales.	OFICIO NO. 0001 - AF-2018	T.G P.T	14/11/2018
3	Solicite el detalle de los funcionarios y empleados vigentes del GAD Parroquial relacionados con la actividad a ejecutar.	PP-PT1	P.T	15/11/2018
4	Solicite en la entidad su normativa interna (normas, leyes, reglamentos o acuerdos) que sean manejados dentro de esta.	PP-PT2	P.T	19/11/2018
6	Obtenga el presupuesto institucional aprobado, respecto al período comprendido en el alcance de la auditoría	PP-PT3	P.T	19/11/2018
7	Solicite en la entidad los Estados Financieros correspondientes al periodo analizado.	PP-PT4	P.T	20/11/2018



8	Realice un análisis financiero a la entidad en base a los estados financieros obtenidos, es decir efectué el análisis horizontal y vertical de los mismos.	PP-PT5	P.T	22/11/2018
9	Solicite los indicadores financieros de la entidad, de no haber sido elaborados dentro de la misma, el equipo auditor procederá con la realización.	PP-PT6	T.G	24/11/2018
10	Obtenga el Plan Operativo Anual del año 2017 para determinar aquellos programas y proyectos que fueron planificados y ejecutados.	PP-PT7	T.G	3/12/2018
11	Consulte con el funcionario respectivo acerca del sistema de información que es utilizado dentro de la entidad para el desarrollo de las actividades administrativas.	PP-PT8	T.G	3/12/2018
12	Obtenga la información referente a resultados de auditorías anteriormente aplicadas al GAD y determine los aspectos relevantes de las mismas.	PP-PT9	T.G	4/12/2018
13	Solicite el análisis FODA de la entidad que corresponde a las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, en el caso de no haber sido elaborado, el equipo auditor procederá con la realización del mismo.	PP-PT10	T.G	5/12/2018
14	Realice la evaluación preliminar de Control Interno en base a la aplicación de cuestionarios.	PP-PT11	P.T	11/12/2018
15	Determine el nivel de confianza y el nivel de riesgo preliminar.	PP-PT12	T.G	4/12/2018
16	Elabore la matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoría.	PP-PT13	T.G	10/12/2018

Elaborado por: Tamara Gutierrez – Paola Torres
Fecha de elaboración: 21 de noviembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 23 de noviembre de 2018



3.1.4 Memorando de Planificación Preliminar

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Chiquintad del 1 de enero al 31 de Diciembre de 2017.

1. Antecedentes

Dentro del GAD Parroquial de Chiquintad se han llevado a cabo dos exámenes especiales. El primero fue un examen especial a los Ingresos de Gestión, Gastos de Gestión y Evaluación de la Gestión del Presidente de la Junta Parroquial de Chiquintad por el período comprendido entre el 1 de enero de 2007 y el 31 de mayo de 2011, informe que fue aprobado el 17 de febrero del 2012 con código DR2-0046-2011.

Luego de ello se llevó a cabo un examen especial a las operaciones administrativas y financieras, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2012 y 31 de diciembre de 2016, informe que fue aprobado el 25 de abril del 2018 con código DR2-DPA-0018-2018.

2. Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad se ejecutó de conformidad a la orden de trabajo 0001-AF-2018 emitida el 14 de noviembre del 2018, con cargo al Plan Operativo de Control año 2018.

3. Objetivo de la Auditoría

Los objetivos de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Chiquintad son:

- Determinar si la gestión de los funcionarios se está llevando a cabo con criterios de eficiencia, eficacia y economía en las operaciones con el fin de establecer si los



resultados obtenidos guardan relación tanto con las metas y objetivos planteados como con los recursos asignados para los mismos.

- Examinar los estados financieros y revisar si la información reflejada es confiable y oportuna y si guarda conformidad con la realidad de la entidad.
- Aportar al crecimiento y desarrollo de la entidad a través de la aplicación de indicadores de gestión que permita evaluar y conocer su comportamiento y desempeño.
- Evaluar si existe una correcta utilización de los recursos públicos y verificar si se lleva a cabo un correcto manejo administrativo y financiero basado en el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes a las que tiene que regirse la entidad.

4. Alcance de la Auditoría

La Auditoría Financiera a realizarse en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Chiquintad se desarrollara en el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017.

5. Conocimiento de la Entidad y su base legal

5.1 Base Legal

La (Asamblea Nacional, 2008) en su artículo 238 establece que:

“...Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional” (pág. 121).

“Constituyen gobiernos autónomos descentralizados las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los concejos provinciales y los concejos regionales” (Asamblea Nacional, 2008, pág. 121).



5.2 Misión

La Junta Parroquial de Chiquintad, velará por la organización de los ciudadanos y ciudadanas, para conseguir una educación tecnificada, preservar la reserva forestal y disponer de trabajo y producción para el sustento familiar que dinamice el sistema de comercialización; avanzando en la dotación de infraestructura de calidad; el control de la delincuencia y la implementación integral del Plan de Desarrollo. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)

5.3 Visión

Chiquintad, al 2019 es una parroquia organizada y fortalecida con liderazgos democráticos, propositivos e innovadores, actora de su cambio por medio de un desarrollo sostenible y sustentable. Vigilante del cuidado y conservación de su medio ambiente, que impulsa a la participación de sus habitantes en los procesos de planificación local de manera equitativa, incidente en la consecución de una planificación articulada y coherente con la necesidades de la población. Con un sector productivo dinámico y estratégicamente innovador. Cuenta con espacios verdes y de recreación, además del cuidado y mantenimiento del equipamiento social de las comunidades. Con mejores servicios básicos por su adecuada y eficiente gestión, fortalecida por su sistema informático articulado a un orgánico funcional por procesos. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)

a. Principales disposiciones legales

Para el pleno desarrollo de sus actividades según él (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017) debe regirse a la siguientes disposiciones legales: Constitución de la República del Ecuador, Tratados y convenios Internacionales, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), Código del Trabajo, Ley



Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNC), Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC), Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP), Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado (LOCGE), Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS), Los Decretos Ejecutivos relacionados con la institución, Estatuto de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva, Ordenanza que norma la participación ciudadana y cogestión de los presupuestos participativos con las parroquias rurales del cantón Cuenca.

5.5 Estructura orgánica

NIVEL DE LA CIUDADANÍA

“Está compuesta por la población y su control social, estará “CONFORMADA POR LA POBLACIÓN ORGANIZADA” de la parroquia.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 253).

NIVEL LEGISLATIVO

Es el primer nivel del Gobierno Parroquial, Forman parte de este nivel los vocales quienes conformarán las comisiones determinadas en la Ley, a quienes les compete la ejecución de las distintas funciones según las cuales se les haya sido asignada en función de cada comisión, de tal manera que coadyuven al cabal desarrollo y desenvolvimiento de las actividades institucionales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 254)

NIVEL EJECUTIVO

Está integrado por el Presidente del Gobierno Parroquial; Que es la primera autoridad del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, elegido de acuerdo con los requisitos y regulación es prevista en la ley de la materia electoral. Siendo sus funciones las de dirigir, controlar y evaluar las actividades de la Institución y coordinar su acción con las



diferentes entidades públicas y/o privadas. En su ausencia será reemplazado por el vicepresidente que será el segundo vocal con mayor votación. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 257)

NIVEL DE COMISIONES

“Integradas por los Vocales del Gobierno Parroquial, y; por las necesidades institucionales las comisiones serán: permanentes, especiales, ocasionales; y, técnicas.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 253).

NIVEL OPERATIVO

Básicamente está constituido por la unidad de contabilidad y presupuestos.

En materia de presupuestos, esta deberá ser una unidad capaz de conducir el proceso presupuestario, de efectuar la supervisión seguimiento de sugestión conforme a la planificación institucional y cuerpo legal emitida para el efecto. En razón de la parte contable esta unidad deberá ser capaz de generar y proporcionar información contable veraz y oportuna, para la toma de decisiones de la administración conforme a principios contables y normativa vigente, entrega de informes y reportes requeridos; así como de efectuar procedimientos de control de los valores físicos y financieros institucionales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 269)

NIVEL ADMINISTRATIVO

“Es una unidad de apoyo a la organización institucional, cuya responsabilidad básica de este niveles la de administrar, distribuir y archivar la documentación externa e interna, mismo que está integrado por la secretaria/tesorera y su auxiliar.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 265).



NIVEL ASESOR

Depende del Nivel ejecutivo, y tiene como funciones efectuar el control, evaluación y seguimiento así como otorgar el asesoramiento a los diferentes niveles que compone en el Gobierno parroquial de Chiquintad para que sean ejecutadas con sujeción a las normas técnicas, contractuales y legales. Está integrado por los asesores legal, técnico y de proyectos. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 271)

5.6 Objetivos de la Entidad

Objetivo General

El objetivo general del GAD Parroquial de Chiquintad, se radica en procurar por todos los medios legales y reglamentarios, el bienestar material y social de los habitantes de Chiquintad, además de contribuir a la descentralización y desconcentración de competencias hacia los gobiernos locales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, págs. 251,252)

Objetivos Específicos

Los objetivos específicos del GAD Parroquial de Chiquintad según el (PDOT CHIQUINTAD, 2015) son los siguientes, entre los principales tenemos:

1. “Determinar en forma clara y precisa, la estructura orgánica y funcional, como elemento base para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.” (pág. 252).
2. “Dar una adecuada y veraz utilización de los recursos destinados al personal administrativo, operativo, y técnico del Gobierno Parroquial, mediante una planificación y programación coherente, con la finalidad de cumplir con las necesidades comunitarias.” (pág. 252).



3. “Definir mecanismos óptimos de coordinación y comunicación interna, para alcanzar las metas y objetivos propuestos por la Institución la misma que se ha propuesto a fin de otorgar beneficios parroquiales a sus moradores.”. (pág. 252).
4. “Ejecutar las obras necesarias de conformidad con las disposiciones legales y financieras y propiciar la convivencia civilizada entre los diferentes sectores de la población.” (pág. 252).

5.7 Principales actividades, operaciones e instalaciones

En base a análisis realizados para determinar los problemas de mayor impacto según (PDOT CHIQUINTAD, 2015) el GAD de Chiquintad ha definido sus principales actividades en relación a los componentes que se detallan a continuación:

- Biofísico
- Socio Cultural
- Económico Productivo
- Asentamientos Humanos
- Movilidad, energía y conectividad
- Componente Político Institucional

El edificio del GAD Parroquial de Chiquintad se encuentra ubicado en el Parque Central de dicha parroquia. Las oficinas que funcionan dentro de estas instalaciones son:

- La Biblioteca Municipal
- La Tenencia Política
- La UPC



5.8 Principales políticas y estrategias institucionales.

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Chiquintad según (PDOT CHIQUINTAD, 2015) cuenta como directriz las siguientes políticas públicas, entre las más importantes tenemos:

1. “Garantizar los derechos de la naturaleza y la conservación de los ecosistemas con un acceso justo y equitativo a sus beneficios” (pág. 319).
2. “Mantener el caudal y la calidad de agua en todas las vertientes de la parroquia” (pág. 319).
3. “Promover sistemas sostenibles de producción acordes con el medio ambiente” (pág. 319).
4. “Promover espacios no formales y de educación permanente para el intercambio de conocimientos y saberes para la sociedad aprendiente” (pág. 320).
5. “Impulsar la inversión del Parroquia a través de convenios para la realización de capacitación y asistencia técnica para la transformación de la matriz productiva” (pág. 321).

Para poder alcanzar los objetivos, el GAD de Chiquintad se ha planteado diferentes estrategias que canalice la consecución de los mismos, entre las cuales tenemos:

ESTRATEGIA 1. Conservar el bosque protector Cuenca del Río Paute – Subcuenca Machángara Tomebamba y el bosque protector Molleturo y Mollepungo mediante el uso sustentable y adecuado de los recursos naturales agua, flora y fauna, en el marco de las políticas locales y nacionales de desarrollo. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 325)

ESTRATEGIA 2. “Gestionar por la inclusión y acceso de la población vulnerable de la parroquia a los programas de atención de las entidades de régimen dependiente y garantizar en cumplimiento de sus derechos” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 325).



ESTRATEGIA 3. “Implementar un sistema de Emprendimientos productivos locales que apoye la economía familiar” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 326).

ESTRATEGIA 4. “Garantizar el acceso equitativo de la población a los servicios básicos de calidad, que posibilite la conservación del medio ambiente y la salud pública” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 326).

6. Principales Fuentes de Ingreso

Las principales fuentes de ingreso del GAD de Chiquintad son las siguientes:

Cuadro No. 3 Fuentes de Ingreso

Fuente de Ingreso	Monto USD	Destino
Transferencias del Gobierno Central	197.947,39	70% Gatos de Inversión
		30% Gasto Corriente
Transferencias de Entidades Descentralizadas y Autónomas:	189.582,00	100% Gatos de Inversión
Ingresos de Autogestión	39.656,83	100% Gasto Corriente
TOTAL	427.186,02	

Elaboración: Las Autoras

Dentro de las transferencias del Gobierno Central se detallan transferencias mensuales que suman un total para gastos corrientes de \$59.384,19 y para gastos de inversión por un valor de 138.563,20. Mientras que el total de las transferencias de Entidades Descentralizadas y Autónomas es por parte del Municipio de Cuenca: \$7.210,07, ELEC Austro: \$82506,69 Inversión Tasa Solidaria \$ 82485,10, EMAC \$ 3.085,88. Y dentro de los ingresos de auto gestión incluye el arrendamiento nichos y bóvedas.

7. Funcionarios principales

Se detallará en el **Anexo 3**.



8. Principales prácticas y políticas contables

Las prácticas y políticas contables en las que se basa el GAD no se encuentran acentuadas bajo ninguna normativa interna de manera formal, sin embargo de acuerdo a lo descrito por la Contadora se aplican las siguientes:

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros del GAD Parroquial de Chiquintad al 31 de Diciembre del 2017 fueron elaborados con base al plan y catalogo establecido por el Ministerio de Finanzas y en base a las directrices de cierre y apertura de presupuesto.

Dentro del periodo analizado, el GAD ha hecho uso del programa NAPTILUS el mismo que viene funcionando desde el 2014 en la entidad y a su vez sirve de herramienta para elaborar y generar archivos (planos) es decir archivos poseedores de códigos que servirá para que el Ministerio de Finanzas valide la Información Financiera presentada por la Entidad.

b) Principio contable en el registro de los Hechos Económicos.

Las actividades y operaciones financieras de la entidad han sido llevadas a cabo con base al principio del devengo, es decir que todo aquellos sucesos económicos se han registrado haya o no movimiento de dinero.

9. Grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y operacional

La segregación de funciones de los colaboradores de la Entidad se encuentra descrito en cada uno de sus contratos, así como también el cargo en el que se van a desempeñar en función de la estructura orgánica reflejada por el GAD, la misma que ha establecido los diferentes niveles en respuesta a sus necesidades y cumplimiento de las actividades operativas y de control. Cabe recalcar que en base a lo expuesto por los funciones de la



Entidad hay ocasiones en las que tienen que asumir roles que no han sido descritos en sus funciones, ocasionando un desfase en la operatividad de la entidad y muchas de las bases no estar preparados cognitivamente para responder en dicho cargo.

A más de ello se puede evidenciar que el nivel de cumplimiento del Plan Operativo Anual (POA) se mide continuamente para identificar el avance de los diferentes proyectos y actividades que conllevan los mismos, para poder tener un control y seguimiento que garantice la consecución de dichos proyectos.

La Entidad usa como herramienta informática el sistema NAPTILUS, que le permita consolidar las diferentes transacciones en información financiera para posterior a ello presentar los Estados Financieros mensuales ante el Ministerio de Finanzas para su respectiva aprobación.

10. Sistema de información automatizado

El sistema informático con el que cuenta el GAD Parroquial de Chiquintad es NAPTILUS el mismo que viene funcionando desde el 2014 en la entidad y a su vez sirve de herramienta para elaborar y generar archivos (planos) es decir archivos poseedores de códigos que sirve para que el Ministerio de Finanzas valide la Información Financiera presentada por la Entidad.

Cabe recalcar que dicho programa ha pasado por un periodo de transición desde el 2010 hasta que se consolide y se apegue a las necesidades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales (GADPRs) situaciones que han sido analizadas por la Consejo Nacional de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador (CONAGOPARE) para identificar el sistema más idóneo.



Dicho Sistema cuenta con módulos como: Contabilidad, Activos Fijos, Proyectos, Transferencias, Presupuesto. De los módulos antes mencionados únicamente se hace uso el de Presupuesto, Contabilidad y Activos Fijos.

11. Puntos de interés para el examen

Al momento de aplicar las pruebas de Auditoría se ha considerado como puntos de interés los siguientes:

- 1) Control y registro contable de los materiales de construcción.
- 2) Control y registro contable en la adquisición de Bienes y Existencias de alimentos y bebidas.
- 3) Control y registro contable de los Programas y Proyectos del GAD Parroquial de Chiquintad.
- 4) Control y registro de contable de los bienes de larga duración del GAD Parroquial de Chiquintad.
- 5) Control y registro contable de las cuentas por pagar de años anteriores.

12. Transacciones importantes identificadas

El GAD Parroquial de Chiquintad firmó un acuerdo con ELEC AUSTRO, el mismo que fue para contribuir con el mantenimiento vial de la Parroquia, el mismo que se firmó en el año 2017. Dicho convenio ha contribuido de gran manera para algunas de las vías que conforman la Parroquia, así mismo ha permitido que se cuente con la iluminación en algunos sectores que carecían de alumbrado público. Cabe recalcar que a través de este convenio se ha podido contratar y pagar los sueldos de los trabajadores que forman parte de la micro vía , los mismos que se encargan del mantenimiento de las vías, como es la limpieza de canales, desmonte a lo largo de la carretera, etc.



13. Estado actual de observaciones en exámenes anteriores

Se detallará en el anexo 11.

14. Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica

Disponibilidades.- Incluye Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal, Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos. Existe una disminución significativa de los saldos en relación al periodo anterior.

Anticipo de Fondos.- Incluye Anticipos a Servidores Públicos, Anticipo a Remuneraciones Tipo B, Anticipo a Contratistas de Infraestructura, Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, Egresos realizados por Recuperar. Muestra saldos significativos en sus cuentas.

Cuentas por Cobrar.- Incluye Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión y dentro de ellas tenemos Cuentas por Cobrar Municipio de Cuenca y Cuentas por Cobrar Recuperación del IVA. Del total de Activos Corrientes esta cuenta tiene una representación del 23,68%. A más de ellos presenta una variación del -24,14% en relación al año 2016.

Bienes de Administración.- Incluye Bienes Muebles, Bienes Inmuebles y Depreciación Acumulada. Representa el 51,97% del total de los activos. Existe una variación significativa con relación al periodo anterior, a más de ello es la cuenta más representativa del total de los activos fijos con un 62,30%.

Inversiones de Obras en Proceso.- Dentro de esta cuenta se encuentran registrados todas las obras en proceso al igual que los programas realizados en este periodo. A demás cabe recalcar que existe una variación del 100% en comparación al año 2016.



Cuentas por Pagar.- Dentro de esta cuenta existe un saldo significativo en las Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión y Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Pública con un 22,21% y 33,79% respectivamente del total de las cuentas por pagar.

Gastos.- Existe un saldo significativo en Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, ya que esta cuenta representa un 79,64% del total de los Gastos.

15. Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría

Se detallará en el anexo 16.

16. Determinación de la materialidad e identificación de cuentas significativas

Para determinar la materialidad preliminar se ha considerado como base de cálculo el total de los activos de la Entidad, debido a que los resultados de la operación figuran un parámetro inapropiado.

El cálculo de la Materialidad Preliminar se ha realizado con una estimación del 2,5% de los activos totales, que asciende a \$ 37.974,32; y como Error Tolerable el 50% de la Materialidad Preliminar, valor que asciende a \$ 18.987,16. En relación a estos parámetros las cuentas significativas corresponden a Bancos, Cuentas por Cobrar, Bienes de Administración. Obras de Infraestructura, Cuentas por Pagar, Reintegro del IVA Gastos por Remuneraciones.



Cuadro No. 4 Cálculo de la Materialidad Preliminar y Error Tolerable

Total de Activos	Materialidad	Error Tolerable
1.518.972,86	2,50%	50%
	37.974,32	18.987,16

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaboración: Las Autoras.

Elaborado por:

Supervisado por:

Paola Torres

Econ. Teodoro Cubero

Jefe de Equipo

Supervisor



3.2 Planificación Específica

3.2.1 Programa General para la Planificación Específica

PROMGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
Entidad:	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad			
Período:	1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017			
NO.	OBJETIVOS	REF/PT	HECHO POR	FECHA
1	Evaluar de manera específica y por cada componente el Sistema de Control Interno de la Entidad.			
2	Establecer los riesgos de auditoría existentes.			
3	Determinar los procedimientos de auditoría a desarrollarse posteriormente en la fase de ejecución por cada componente analizado mediante los programas de auditoría respectivos.			
NO.	PROCEDIMIENTOS	REF/PT	HECHO POR	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno de la entidad en base a los componentes definidos mediante la aplicación del método cuestionario.	PE-PT 1-2-3-4-5-6-7	T.G	8/01/2019
2	Determine los niveles de riesgo y de confianza de cada uno de los componentes analizados.	PE-PT8	P.T	10/01/2019
3	Realice la matriz de riesgos de Auditoría.	PE-PT9	T.G	14/01/2019
4	Determine el plan de muestreo a desarrollarse.	PE-PT10	P.T	19/01/2019
5	Elabore los programas de auditoría por componente a desarrollarse en la siguiente fase.	PE-PT 11-12-13-14- 15-16-17-18	P.T	22/01/2019

Elaborado por: Tamara Gutierrez – Paola Torres
Fecha de elaboración: 18 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 24 de diciembre de 2018



3.2.2 Memorando de Planificación Específica

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Chiquintad del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017.

1. Referencia de la planificación preliminar

El 20 de diciembre del 2018, se expuso el memorando de planificación inicial que se llevara a cabo en la auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Chiquintad, en el que se estableció un enfoque de Auditoría preliminar con pruebas tanto sustantivas como de cumplimiento, en referencia a esto se han tomado las diferentes explicaciones e instrucciones que se detallaron en esa etapa, posterior a ello se evaluaron los controles con respecto a los componentes identificados.

2. Objetivos Específicos por áreas o componentes

Por razón de que los componentes analizados corresponden a cuentas de los estados financieros los objetivos se detallaran en cada uno de los programas respectivamente.

3. Resultados de la evaluación del control interno.

A través de la Evaluación de control interno se ha detectado las siguientes desviaciones, las mismas que serán dirigidas y comunicadas para conocimiento de la máxima autoridad de la entidad el Sr. Presidente de la junta.

4. Evaluación y calificación de riesgos de auditoría

La determinación y calificación de los factores específicos de riesgo se detallan en el **Anexo N° 26** en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.

5. Plan de muestreo

Para poder verificar los controles, se procederá a través de la aplicación de una muestra, la misma que se describe en el **Anexo N° 27**

6. Programas de auditoría

Véase en los **Anexos N° 28 al 35**

7. Recursos humanos y distribución del tiempo

El tiempo que se requiere para realizar el examen es de 60 días laborables, el mismo que tendrá la asistencia y apoyo de un supervisor, un jefe de equipo y un operativo, distribución que se encuentra detallada a continuación:

Cuadro No. 5 Cronograma para la Ejecución de la Auditoría Financiera

COMPONENTE	TIEMPO ESTIMADO							
	ENERO	FEBRERO				MARZO		
	4	1	2	3	4	1	2	3
ESTADOS FINANCIEROS	X							
DISPONIBILIDADES	X							
ANTICIPO DE FONDOS		X						
CUENTAS POR COBRAR		X						
BIENES DE ADMINISTRACION			X					
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS				X	X			
CUENTAS POR PAGAR						X	X	
GASTOS								X

Elaboración: Las Autoras

Producto a obtener y comunicación de resultados

Como resultado a la Auditoría Financiera aplicada al GAD Parroquial de Chiquintad se emitirá un informe que contenga:



SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen de los Auditores

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria

Información general de la Entidad

SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Detalle de aquella información financiera complementaria de la entidad.

SECCIÓN III RESULTADO DE LA AUDITORÍA

Carta de Control Interno

Capítulo I Resultados de la Evaluación de Control Interno

Capítulo II Seguimiento al Cumplimiento de las recomendaciones

Capítulo III Rubros examinados

Elaborado por:

Supervisado por:

Paola Torres

Econ. Teodoro Cubero

Jefe de Equipo

Supervisor



3.3 Ejecución

Dentro de esta etapa se procede a desarrollar los componentes que fueron considerados relevantes para el análisis dentro de la planificación específica, mediante la elaboración de los papeles de trabajo respectivos.

Ver Anexos Nro. (36 – 70)

Se obtuvieron varios hallazgos mediante el respectivo desarrollo de los programas de auditoría establecidos en la fase anterior.

Ver Anexo Nro. (36-70)

Información Adicional

Diario de ajustes y reclasificaciones (Anexo 72)

Cédulas Sumarias (Anexo 73 y 74)



3.4 Comunicación de Resultados

AUDITORES INDEPENDIENTES

AUDITORÍA EXTERNA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE
CHIKINTAD

INFORME GENERAL

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chikintad, por el período comprendido del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017.

TIPO DE EXAMEN: AF

PERÍODO DESDE: 2017/01/01

HASTA: 2017/12/31



SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

AF	Auditoría Financiera
Art.	Artículo
CALIF	Calificación
BCE	Banco Central del Ecuador
CGE	Contraloría General del Estado
Cód.	Código
CONAGOPARE	Consejo Nacional de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador
COPYFP	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
COOTAD	Código Orgánico de Organización Territorial Autonomía y Descentralización
LOTAIP	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública
LOGJCC	Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional
LOSEP	Ley Orgánica de Servicio Público
LOCGE	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
CPCCS	Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social
CPA.	Contador Público Auditor
Dr.	Doctor
ECO.	Economista
FODA	Fortalezas – Oportunidades – Debilidades - Amenazas
GAD	Gobierno Autónomo Descentralizado
GADPRs	Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales
LOSEP	Ley Orgánico de Servicio Público
IESS	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
Ing.	Ingeniero
INEC	Instituto Nacional de Estadísticas y Censos



IVA	Impuesto al Valor Agregado
NCI	Normas de Control Interno
NO.	Número
Pág.	Página
PDOT	Plan de desarrollo y ordenamiento territorial
POA	Plan Operativo Anual
REF	Referencia
SPI	Sistema de pagos interbancarios
SRI	Servicio de Rentas Internas
Sr.	Señor
XIII	Décimo Tercer Sueldo
XIV	Décimo Cuarto Sueldo



ÍNDICE

CONTENIDO	PAGINA
Carátula	88
Detalle de abreviaturas utilizadas	89-90
Índice	
SECCION I INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE	
Dictamen profesional a los estados financieros y a la información financiera complementaria	93 - 96
Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera	97 – 100
Estado de Resultados	100 – 102
Estado de Flujos del efectivo	102 – 103
Estado de Ejecución Presupuestaria	103 – 104
Información general de la Entidad	105 - 112
SECCION II INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA	
Detalle de la Información Financiera Complementaria	
SECCION III RESULTADOS DE LA AUDITORÍA	
Carta de Control Interno	120 - 121
Capítulo I Resultados de la Evaluación de Control Interno	
Falta de establecimiento de un código de ética	122 - 123
No se encuentran establecidas formalmente las medidas de control interno	123 – 124
No se han establecido políticas institucionales y específicas por área de trabajo	125 – 126
No se evalúan los riesgos de manera eficiente	126 – 128
No se efectúan arqueos de caja ni conciliaciones bancarias	128 – 129
Recaudaciones no registradas oportunamente	129 – 130
No existen medidas de protección en las recaudaciones	129 – 131
No han sido asegurados los bienes de larga duración	131 – 132
No se han implementado el mantenimiento continuo de los bienes de larga duración	132 – 133
Falta de conciliación en los saldos de las cuentas	133 – 135
No se planifica procedimientos para la gestión de los valores que se encuentran pendiente de cobro	135 – 136
No se establece un índice de vencimiento que ayude al cumplimiento de las obligaciones	136 – 137
Capítulo II Seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones	138 - 139
Capítulo III Rubros examinados	
Los hechos económicos no son depositados en la fecha en que ocurren	140 – 141
No son efectuadas conciliaciones bancarias en las cuentas de la entidad	141 – 143
Anticipos de fondos y cuentas por cobrar de años anteriores pendientes de liquidar	143 – 144



Para el grupo de anticipos de fondos no se encuentra realizado el asiento de cierre al finalizar el período fiscal	146 – 147
Diferencias entre la información contable y las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado IVA	148 – 150
No se gestiona la recuperación del Impuesto al Valor Agregado IVA	150 – 151
Los bienes no se encuentran reclasificados de manera correcta	151 – 159
Los bienes de la entidad no han sido depreciados correctamente	159 – 160
No se realiza acta entrega recepción de la obra Construcción y la instalación de cacetas para paradas de buses.	161 – 163
Para el grupo de cuentas por pagar no se encuentra realizado el asiento de cierre al finalizar el período fiscal	163 – 164
Pendiente de liquidar las cuentas por pagar de años anteriores	164 – 166
Anexos	
Detalle de los funcionarios	178
Cronograma de implantación de las recomendaciones	229 - 232



SECCIÓN I

DICTAMEN DE AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 11 de abril de 2019

Doctor

Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

Hemos auditado los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad que comprende el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y Estado de Ejecución Presupuestaria, así como la información financiera complementaria por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables en el Sector Público, Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental y Normas Técnicas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes.

La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la



evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación:

1. En base al Examen Especial a las operaciones administrativas y financieras, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2012 y el 31 de diciembre de 2016, aplicado Al GAD Chiquintad según informe DR2-DPA-0018-2018 de la Contraloría General del Estado se emitieron cuatro recomendaciones a la entidad de las cuales 3 de ellas fueron cumplidas parcialmente: El control de los bienes de larga duración no se lo estipula a través de actas, únicamente en una matriz de la entidad, que no garantiza la aplicación de constataciones físicas de los bienes; El control sobre el arrendamiento de bóvedas y nichos del cementerio continua siendo efectuado como se lo realizó previo a la recomendación, es decir no se han implementado medidas nuevas que garanticen el control del vencimiento de los mismos y con respecto a la recuperación del IVA esta no se ha realizado en su totalidad.
2. Los hechos económicos no son depositados en la fecha en que estos ocurren, ya que se evidenció que el saldo en la cuenta Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal – Rotativa de Ingresos de \$572,62 que fue presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 representa la sumatoria de dos valores de arrastre que ya no se debería considera debido a que estos valores ya fueron



liquidados, sin embargo dicha liquidación no fue registrada contablemente en el momento oportuno.

3. Dentro de la entidad no se realizan conciliaciones bancarias que permitan determinar que los valores que son registrados en los mayores auxiliares sean los mismos que constan en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador y que sean depositados de manera correcta, presentándose una diferencia entre los dos registros, la misma que alcanza los \$859,26 hasta el mes de mayo que es en donde se compensa el pago y se igualan las cuentas.
4. No se han liquidado las cuentas del grupo 112.05 anticipos a proveedores de bienes y servicios, puesto que no se han efectuado los seguimientos a los saldos de cada una de las cuentas, provocando que se presente información irreal para la toma de decisiones y para identificar con exactamente la realidad en que se encuentran la entidad.
5. No se verificó ni concilió los saldos correspondientes a IVA, razón por la que se encuentran saldos sobreestimados en la cuenta cuentas por cobrar IVA. Durante el período examinado no se han realizado las gestiones oportunas al SRI sobre la devolución del IVA.
6. No se realizó el seguimiento del saldo de cada una de las cuentas tanto por cobrar como por pagar al término del período fiscal, con la finalidad de identificar tanto el origen como la antigüedad de los saldos, es así que no se implantaron procedimientos y políticas sobre las gestiones de cobro y pago para poder liquidar estos valores.
7. La entidad no ha clasificado de manera correcta los bienes existentes en la misma conforme a lo establecido en el Reglamento de Bienes, en donde se determinan las características necesarias que un bien debe cumplir para ser clasificado correctamente,



por lo tanto esto ha generado que la entidad no lleve un control adecuado y oportuno de sus bienes.

8. No se han realizado las depreciaciones de los bienes de inversión debido a que estos se encontraban clasificados incorrectamente en la entidad, de tal manera que esto genera que existan valores incorrectos en el cálculo de las depreciaciones, reflejando valores erróneos en los Estados Financieros.
9. Dentro de la entidad no se elaboró el acta de recepción definitiva de la obra “Construcción e instalación de casetas para paradas de buses” ya que este proceso no ha sido abordado por el asesor legal de la entidad, dejando el proceso sin el cierre oficial de la etapa de construcción y la terminación del contrato.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos que se explican en los párrafos precedentes, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad, al 31 de diciembre de 2017 el resultado de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la Ejecución Presupuestaria, la Ejecución del Programa de Caja y la Información Financiera Complementaria, por el año terminado esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables

Atentamente,

Nataly Paola Torres Correa
JEFE DE EQUIPO

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	1,518,972.86	0.00
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	30,654.06	0.00
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	30,081.44	0.00
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	30,081.44	0.00
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572.62	0.00
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572.62	0.00
112	Anticipos de Fondos	57,390.56	0.00
11201	Anticipos a Servidores Publicos	36.43	0.00
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	6.43	0.00
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	30.00	0.00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227.70	0.00
1120301	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227.70	0.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	55,071.14	0.00
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1,690.90	0.00
1120503	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL	53,380.24	0.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2,055.29	0.00
113	Cuentas por Cobrar	53,439.08	0.00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion	53,439.08	0.00
1132801	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion	53,439.08	0.00
124	Deudores Financieros	84,224.06	0.00
12498	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	84,224.06	0.00
1249801	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	84,224.06	0.00
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	789,458.98	0.00
14101	Bienes Muebles	202,491.17	0.00
1410103	Mobiliarios	7,003.14	0.00
1410104	Maquinarias y Equipos	154,221.37	0.00
1410105	Vehiculos	29,507.68	0.00
1410106	Herramientas	879.01	0.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	10,446.11	0.00
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	393.68	0.00
1410111	Partes y Repuestos	40.18	0.00
14103	Bienes Inmuebles	630,239.30	0.00
1410301	Terrenos	508,556.73	0.00

1410302	Edificios, Locales y Residencias	121,682.57	0.00
14199	Depreciación Acumulada	-43,271.49	0.00
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-4,447.44	0.00
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-23,174.01	0.00
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	-5,435.63	0.00
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	-730.84	0.00
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-9,355.89	0.00
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-127.68	0.00
143	Bienes de Infraestructura	477,690.82	0.00
14301	Obras de Infraestructura	477,690.82	0.00
1430104	Infraestructura de Urbanismo y Regeneramiento	56,394.82	0.00
1430107	Construcciones y Edificaciones	421,296.00	0.00
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
151	Inversiones en Obras en Proceso	25,131.82	0.00
15192	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	25,131.82	0.00
1519201	Acumulacion de Costos en Inversión en Obras en Proceso	4,746.73	0.00
1519202	Acum. Costo en Inversion en Obras en Proceso	6,000.39	0.00
1519203	Acum de costo en Inversion en Obras en Proceso	14,384.70	0.00
15198	Aplicación a Gastos de Gestión	0.00	0.00
1519801	Aplicacion a Gastos de Gestion	40,701.30	0.00
1519802	PROYECTOS DEPORTIVOS	-40,701.30	0.00
	OTROS		
125	Inversiones Diferidas	983.48	0.00
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes	983.48	0.00
1253101	Prepagos de Seguros	983.48	0.00
2	PASIVOS	77,583.25	0.00
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	2,780.28	0.00
21203	Fondos de Terceros	2,780.28	0.00
2120301	Fondos de Terceros	2,780.28	0.00
213	Cuentas por Pagar	9,585.53	0.00
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1,283.97	0.00
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	257.18	0.00
2135103	C x P Gastos en Personal - IEES Personal	1,026.79	0.00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	6.24	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	1.20	0.00
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	5.04	0.00
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	390.32	0.00
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	9.07	0.00
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	9.07	0.00
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2.64	0.00
2135801	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2.64	0.00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	510.98	0.00
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor	119.16	0.00
2137103	C x P Gastos en Personal para Inversion 30% SRI	391.82	0.00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	2,128.91	0.00
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	30.27	0.00
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	770.04	0.00
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	22.65	0.00
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversion 70% SRI	300.24	0.00
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	1.67	0.00
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor	1,004.04	0.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	2,014.68	0.00
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	0.06	0.00
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	409.76	0.00
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	695.38	0.00
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	909.48	0.00
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	3,238.72	0.00
223	Emprestitos	55,090.90	0.00
22301	Creditos Internos	55,090.90	0.00
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	55,090.90	0.00
224	Financieros	10,126.54	0.00
22498	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	10,126.54	0.00
2249801	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	10,126.54	0.00
6	PATRIMONIO	1,441,389.61	0.00
611	Patrimonio Publico	27,185.29	0.00
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	27,185.29	0.00
618	Resultados de Ejercicios	1,414,204.32	0.00
61801	Resultados Ejercicios Anteriores	486,326.22	0.00
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	927,878.10	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,518,972.86	
9	CUENTAS DE ORDEN	162,451.48	0.00
911	Cuentas de Orden Deudoras	81,225.74	0.00
91109	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	79,008.86	0.00
91117	Bienes no Depreciables	2,216.88	0.00
921	Cuentas de Orden Acreedoras	81,225.74	0.00
92109	Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos	79,008.86	0.00
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	2,216.88	0.00

Abg. Manuel Quito Z.
PRESIDENTE

C.PA. Jeannette Muzha S
CONTADORA

Eco. Carmita Guiracocha P.
SECRETARIA - TESORERA

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-596,468.07	0.00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-36,865.88	0.00
6315101	Inversion de Desarrollo Social	-36,865.88	0.00
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-474,997.38	0.00
6315301	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-474,997.38	0.00
63301	Remuneraciones Basicas	-54,912.00	0.00
6330105	Remuneraciones Unificadas	-50,412.00	0.00
6330106	Salarios Unificados	-4,500.00	0.00
63302	Remuneraciones Complementarias	-7,200.25	0.00
6330203	Decimotercer Sueldo	-4,575.25	0.00
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,625.00	0.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-10,698.84	0.00
6330601	Aporte Patronal	-6,122.88	0.00
6330602	Fondo de Reserva	-4,575.96	0.00
63401	Servicios Basicos	-2,915.03	0.00
6340101	Agua Potable	-143.40	0.00
6340104	Energia Electrica	-462.88	0.00
6340105	Telecomunicaciones	-2,308.75	0.00
63402	Servicios Generales	-429.22	0.00
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-41.70	0.00
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	-387.52	0.00
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-2,119.93	0.00
6340301	Pasajes al Interior	-70.43	0.00
6340302	Pasajes al Exterior	-1,208.73	0.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-123.57	0.00

6340304	Viaticos y Subsistencias en el Exterior	-717.20	0.00
63407	Gastos en Informatica	-892.61	0.00
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	-355.81	0.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-536.80	0.00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-1,851.59	0.00
6340804	Materiales de Oficina	-1,443.48	0.00
6340805	Materiales de Aseo	-200.58	0.00
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones	-207.53	0.00
63445	Bienes Muebles no Depreciables	-395.00	0.00
6344503	Mobiliarios	-300.00	0.00
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	-95.00	0.00
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-616.15	0.00
6350102	Tasas Generales	-616.15	0.00
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-2,574.19	0.00
6350401	Seguros	-2,341.84	0.00
6350403	Comisiones Bancarias	-232.35	0.00
	TRANSFERENCIAS NETAS	415,899.56	0.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	59,384.19	0.00
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	59,384.19	0.00
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publ	176,337.74	0.00
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	176,337.74	0.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secci	138,563.20	0.00
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	138,563.20	0.00
62630	Reintegro del IVA	52,389.08	0.00
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce	52,389.08	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-10,237.30	0.00
6360101	Al Gobierno Central	-4,247.04	0.00
6360104	A Gobiernos Autonomos Descentralizados	-5,990.26	0.00
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-537.35	0.00
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-537.35	0.00
	RESULTADO FINANCIERO	15,005.88	0.00
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	20,829.71	0.00
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	20,829.71	0.00
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	-5,823.83	0.00
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-5,823.83	0.00



	OTROS INGRESOS Y GASTOS	1,093,440.73	0.00
62524	Otros Ingresos no Clasificados	1,816.09	0.00
6252499	Otros no Especificados	1,816.09	0.00
62951	Actualizacion de Activos	1,108,980.12	0.00
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-17,355.48	0.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	927,878.10	0.00

Abg. Manuel Quito Z.
PRESIDENTE

C.PA. Jeannette Muzha S
CONTADORA

Eco. Carmita Guiracocha P.
SECRETARIA - TESOREI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	82,029.99	0.00
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	20,829.71	0.00
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	59,384.19	0.00
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	1,816.09	0.00
	USOS CORRIENTES	99,012.68	0.00
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	71,527.12	0.00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	8,597.14	0.00
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	5,433.51	0.00
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	2,682.90	0.00
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	10,772.01	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-16,982.69	0.00
	FUENTES DE CAPITAL	313,850.94	0.00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inv	313,850.94	0.00
	USOS DE CAPITAL	533,820.61	0.00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	51,960.91	0.00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	247,019.62	0.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	233,359.98	0.00
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	1,480.10	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-219,969.67	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-236,952.36	0.00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	59,835.42	0.00
11398	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	59,835.42	0.00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	46,335.59	0.00
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	34,485.93	0.00
21398	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	11,849.66	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	13,499.83	0.00
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	223,452.53	0.00
11101	Cajas Recaudadoras	60.00	0.00
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	226,243.59	0.00
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingreso	3,295.29	0.00
11201	Anticipos a Servidores Publicos	1,460.29	0.00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-227.70	0.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-6,085.69	0.00
11213	Fondos de Reposicion	43.94	0.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	-63.92	0.00
21203	Fondos de Terceros	-1,273.27	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	236,952.36	0.00

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	120,182.67	82,029.99	38,152.68
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	20,830.25	20,829.71	0.54
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIE	97,352.42	59,384.19	37,968.23
19	OTROS INGRESOS	2,000.00	1,816.09	183.91
	GASTOS CORRIENTES	102,698.00	100,704.92	1,993.08
51	GASTOS EN PERSONAL	72,825.73	72,811.09	14.64
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9,535.77	8,603.38	932.39
56	GASTOS FINANCIEROS	6,500.00	5,823.83	676.17
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	2,929.62	2,691.97	237.65
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIE	10,906.88	10,774.65	132.23
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	17,484.67	-18,674.93	36,159.60
	INGRESOS DE CAPITAL	785,135.38	367,290.02	417,845.36
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAP	785,135.38	367,290.02	417,845.36



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	GASTOS DE INVERSION	1,186,675.87	536,995.08	649,680.79
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	54,997.98	52,471.89	2,526.09
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	675,249.32	249,148.53	426,100.79
75	OBRAS PUBLICAS	456,428.57	235,374.66	221,053.91
	GASTOS DE CAPITAL	3,766.42	1,480.10	2,286.32
84	BIENES DE LARGA DURACION	3,766.42	1,480.10	2,286.32
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-405,306.91	-171,185.16	-234,121.75
	INGRESOS DE FINANCIAM	451,851.49	316,160.45	135,691.04
37	SALDOS DISPONIBLES	256,325.03	256,325.03	0.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	195,526.46	59,835.42	135,691.04
	APLICACION DE FINANCI/	64,029.25	49,574.31	14,454.94
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	38,000.00	37,724.65	275.35
97	PASIVO CIRCULANTE	26,029.25	11,849.66	14,179.59
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	387,822.24	266,586.14	121,236.10
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	76,726.05	-76,726.05

TOTAL INGRESOS	1,357,169.54	765,480.46	591,689.08
TOTAL GASTOS	1,357,169.54	688,754.41	668,415.13
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	76,726.05	-76,726.05



INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad se ejecutó de conformidad a la orden de trabajo 0001-AF-2018 emitida el 14 de noviembre del 2018, con cargo al Plan Operativo de Control año 2018.

Objetivo de la Auditoría

Los objetivos de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Chiquintad son:

- Determinar si la gestión de los funcionarios se está llevando a cabo con criterios de eficiencia, eficacia y economía en las operaciones con el fin de establecer si los resultados obtenidos guardan relación tanto con las metas y objetivos planteados como con los recursos asignados para los mismos.
- Examinar los estados financieros y revisar si la información reflejada es confiable y oportuna y si guarda conformidad con la realidad de la entidad.
- Aportar al crecimiento y desarrollo de la entidad a través de la aplicación de indicadores de gestión que permita evaluar y conocer su comportamiento y desempeño.
- Evaluar si existe una correcta utilización de los recursos públicos y verificar si se lleva a cabo un correcto manejo administrativo y financiero basado en el cumplimiento de las leyes y normativas vigentes a las que tiene que regirse la entidad.



Alcance de la Auditoría

La Auditoría Financiera a realizarse en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Chiquintad se desarrollara en el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017.

Base Legal

La (Asamblea Nacional, 2008) en su artículo 238 establece que:

“...Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional” (pág. 121).

“Constituyen gobiernos autónomos descentralizados las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los concejos provinciales y los concejos regionales” (Asamblea Nacional, 2008, pág. 121).

Misión

La Junta Parroquial de Chiquintad, velará por la organización de los ciudadanos y ciudadanas, para conseguir una educación tecnificada, preservar la reserva forestal y disponer de trabajo y producción para el sustento familiar que dinamice el sistema de comercialización; avanzando en la dotación de infraestructura de calidad; el control de la delincuencia y la implementación integral del Plan de Desarrollo. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)

Visión

Chiquintad, al 2019 es una parroquia organizada y fortalecida con liderazgos democráticos, propositivos e innovadores, actora de su cambio por medio de un desarrollo



sostenible y sustentable. Vigilante del cuidado y conservación de su medio ambiente, que impulsa a la participación de sus habitantes en los procesos de planificación local de manera equitativa, incidente en la consecución de una planificación articulada y coherente con la necesidades de la población. Con un sector productivo dinámico y estratégicamente innovador. Cuenta con espacios verdes y de recreación, además del cuidado y mantenimiento del equipamiento social de las comunidades. Con mejores servicios básicos por su adecuada y eficiente gestión, fortalecida por su sistema informático articulado a un orgánico funcional por procesos. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)

Principales disposiciones legales

Para el pleno desarrollo de sus actividades según él (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017) debe regirse a la siguientes disposiciones legales: Constitución de la República del Ecuador, Tratados y convenios Internacionales, Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD), Código del Trabajo, Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), Ley Orgánica de Garantías Jurisdiccionales y Control Constitucional (LOGJCC), Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP), Ley Orgánica de la Contraloría General de Estado (LOCGE), Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS), Los Decretos Ejecutivos relacionados con la institución, Estatuto de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva, Ordenanza que norma la participación ciudadana y cogestión de los presupuestos participativos con las parroquias rurales del cantón Cuenca.



Estructura orgánica

NIVEL DE LA CIUDADANÍA

“Está compuesta por la población y su control social, estará “CONFORMADA POR LA POBLACIÓN ORGANIZADA” de la parroquia.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 253).

NIVEL LEGISLATIVO

Es el primer nivel del Gobierno Parroquial, Forman parte de este nivel los vocales quienes conformarán las comisiones determinadas en la Ley, a quienes les compete la ejecución de las distintas funciones según las cuales se les haya sido asignada en función de cada comisión, de tal manera que coadyuven al cabal desarrollo y desenvolvimiento de las actividades institucionales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 254)

NIVEL EJECUTIVO

Está integrado por el Presidente del Gobierno Parroquial; Que es la primera autoridad del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, elegido de acuerdo con los requisitos y regulación es prevista en la ley de la materia electoral. Siendo sus funciones las de dirigir, controlar y evaluar las actividades de la Institución y coordinar su acción con las diferentes entidades públicas y/o privadas. En su ausencia será reemplazado por el vicepresidente que será el segundo vocal con mayor votación. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 257)

NIVEL DE COMISIONES

“Integradas por los Vocales del Gobierno Parroquial, y; por las necesidades institucionales las comisiones serán: permanentes, especiales, ocasionales; y, técnicas.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 253).



NIVEL OPERATIVO

Básicamente está constituido por la unidad de contabilidad y presupuestos.

En materia de presupuestos, esta deberá ser una unidad capaz de conducir el proceso presupuestario, de efectuar la supervisión seguimiento de sugestión conforme a la planificación institucional y cuerpo legal emitida para el efecto. En razón de la parte contable esta unidad deberá ser capaz de generar y proporcionar información contable veraz y oportuna, para la toma de decisiones de la administración conforme a principios contables y normativa vigente, entrega de informes y reportes requeridos; así como de efectuar procedimientos de control de los valores físicos y financieros institucionales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 269)

NIVEL ADMINISTRATIVO

“Es una unidad de apoyo a la organización institucional, cuya responsabilidad básica de este niveles la de administrar, distribuir y archivar la documentación externa e interna, mismo que está integrado por la secretaria/tesorera y su auxiliar.” (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 265).

NIVEL ASESOR

Depende del Nivel ejecutivo, y tiene como funciones efectuar el control, evaluación y seguimiento así como otorgar el asesoramiento a los diferentes niveles que compone en el Gobierno parroquial de Chiquintad para que sean ejecutadas con sujeción a las normas técnicas, contractuales y legales. Está integrado por los asesores legal, técnico y de proyectos. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, pág. 271)



Objetivos de la Entidad

Objetivo General

El objetivo general del GAD Parroquial de Chiquintad, se radica en procurar por todos los medios legales y reglamentarios, el bienestar material y social de los habitantes de Chiquintad, además de contribuir a la descentralización y desconcentración de competencias hacia los gobiernos locales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, págs. 251,252)

Objetivos Específicos

Los objetivos específicos del GAD Parroquial de Chiquintad según el (PDOT CHIQUINTAD, 2015) son los siguientes, entre los principales tenemos:

1. “Determinar en forma clara y precisa, la estructura orgánica y funcional, como elemento base para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.” (pág. 252).
2. “Dar una adecuada y veraz utilización de los recursos destinados al personal administrativo, operativo, y técnico del Gobierno Parroquial, mediante una planificación y programación coherente, con la finalidad de cumplir con las necesidades comunitarias.” (pág. 252).
3. “Definir mecanismos óptimos de coordinación y comunicación interna, para alcanzar las metas y objetivos propuestos por la Institución la misma que se ha propuesto a fin de otorgar beneficios parroquiales a sus moradores.”. (pág. 252).
4. “Ejecutar las obras necesarias de conformidad con las disposiciones legales y financieras y propiciar la convivencia civilizada entre los diferentes sectores de la población.” (pág. 252).



Principales actividades, operaciones e instalaciones

En base a análisis realizados para determinar los problemas de mayor impacto según (PDOT CHIQUINTAD, 2015) el GAD de Chiquintad ha definido sus principales actividades en relación a los componentes que se detallan a continuación:

- Biofísico
- Socio Cultural
- Económico Productivo
- Asentamientos Humanos
- Movilidad, energía y conectividad
- Componente Político Institucional

El edificio del GAD Parroquial de Chiquintad se encuentra ubicado en el Parque Central de dicha parroquia. Las oficinas que funcionan dentro de estas instalaciones son:

- La Biblioteca Municipal
- La Tenencia Política
- La UPC

Principales Fuentes de Ingreso

Las principales fuentes de ingreso del GAD de Chiquintad son las siguientes:

Fuente de Ingreso	Monto USD	Destino
Transferencias del Gobierno Central	197.947,39	70% Gatos de Inversión
		30% Gasto Corriente
Transferencias de Entidades Descentralizadas y Autónomas:	189.582,00	100% Gatos de Inversión
Ingresos de Autogestión	39.656,83	100% Gasto Corriente
TOTAL	427.186,02	

Elaboración: Las Autoras



Dentro de las transferencias del Gobierno Central se detallan transferencias mensuales que suman un total para gastos corrientes de \$59.384,19 y para gastos de inversión por un valor de 138.563,20. Mientras que el total de las transferencias de Entidades Descentralizadas y Autónomas es por parte del Municipio de Cuenca: \$7.210,07, ELEC Austro: \$82506,69 Inversión Tasa Solidaria \$ 82485,10, EMAC \$ 3.085,88. Y dentro de los ingresos de auto gestión incluye el arrendamiento nichos y bóvedas.

Funcionarios principales

Se detallará en el **Anexo 3**.



SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

INDICADORES DE GESTIÓN

Indicador de Eficacia:

Ingresos:

IEI(PIA): $\frac{\text{Monto de la ejecución presupuestaria de ingresos}}{\text{Monto de ingresos estimados}}$

$$\text{IEI(PIA): } \frac{765480,46}{1'357169,54} = 0,56$$

Análisis: La entidad cuenta con un nivel de eficacia con respecto a los ingresos bajo ya que el nivel óptimo es la tendencia del coeficiente hacia la unidad, por lo tanto se puede decir que no se estaría dando un manejo adecuado a los recursos.

Gastos:

IEG(PIA): $\frac{\text{Monto de la ejecución presupuestaria de egresos}}{\text{Monto de egresos previstos del PIM}}$

$$\text{IEG(PIA): } \frac{688754,41}{1'357169,54} = 0,50$$

Análisis: La entidad cuenta con un nivel de eficacia con respecto a los gastos bajo ya que el nivel óptimo es cuando el indicador tiende a la unidad, por lo tanto se puede decir que no se estaría dando un manejo adecuado a los recursos, es decir no se ejecutaron las obras de manera eficaz en el período de análisis.



INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

Este medidor de la liquidez financiera, nos mostrara la capacidad que tiene el GAD de Chiquintad al momento de cubrir sus obligaciones a corto plazo, además lograremos con estas razones tener información sobre la situación de solvencia actual por la que está cruzando dicha entidad y su permanencia ante posibles tensiones financieras a corto plazo.

1. Razón Corriente

Fórmula:

$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

2016		2017	
455.779,90		225.707,76	
	=		=
118.845,30		77.583,25	
	3,84		2,91

En el año 2016 el GAD de Chiquintad presenta una razón corriente de \$3,84, lo que quiere decir que la entidad muestra una capacidad para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo. No obstante en esta situación en la que el índice corriente es elevado la entidad tiene exceso de liquidez que llegan a ser poco productivo e incurre en activos circulantes ociosos es decir tiene activos sin producir ni generar beneficios que podría movilizarlos y rentabilizarlos generando una pérdida de rentabilidad a corto plazo. Mientras que para el año 2017 la razón corriente ha disminuido a 2,91 lo que significa que la empresa a pesar de que ha bajado su nivel de solvencia ha disminuido también en sus activos circulantes ociosos, mejorando de tal manera la rentabilidad a corto plazo a través de la inversión y a más de ello



podemos decir que la entidad para el año 2017 cuenta con 2,91 dólares para respaldar dichas obligación por cada dólar invertido.

Capital de Trabajo

Fórmula:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

2016	2017
455.779,90 - 118.845,30 = 336.934,60	225.707,76 - 77.583,25 = 148.124,51

A través de este indicador se podrá apreciar de manera cuantitativa que el GAD de Chiquintad en el año 2016 cuenta con un capital de trabajo o también llamado capital neto de \$336.934,60 siendo este resultado positivo para la entidad puesto que ha financiado sus actividades de corto plazo con créditos de largo plazo. En cambio para el año 2017 se puede ver que ha disminuido notoriamente dicho capital a \$148.124,51 esto se ha dado por el aumento en las inversiones de infraestructura por lo que el residuo una vez cubierto los pasivos a corto plazo ha resultado ser el antes mencionado, pero esto no significa que la entidad para el año 2017 presente una situación financiera en declive si nos más bien es una justificación por las inversiones realizadas, es decir que a pesar de esta disminución la entidad sigue contando con recursos suficientes para cubrir sus necesidades operativas.

ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

Este indicador financiero representa la cantidad de dinero con el que se está financiando el GAD de Chiquintad. Al hablar de endeudamiento nos estamos refiriendo a la captación de recursos ajenos que obtiene la entidad, es decir las fuentes de financiación externas que son necesarias para poder desarrollar sus actividades. Además podemos decir que endeudamiento implica inversión, se lo debe ver como una posibilidad de crecimiento que tiene la entidad.

1. Razón de endeudamiento

Fórmula:

$$\text{RAZON DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

2016	2017
$\frac{118.845,30}{632.356,81} = \underline{\underline{0,19}}$	$\frac{77.583,25}{1518972,86} = \underline{\underline{0,05}}$

La razón de endeudamiento muestra la cantidad de recursos ajenos que se encuentran financiando los activos con los que cuenta la entidad, podemos ver que para el año 2106 la entidad presenta un 0,19 de endeudamiento, con lo que podemos decir que esta posiblemente tiene un exceso de capital propio por lo tanto no requiere de endeudamiento externo. Situación que se repite para el año 2017 pero incluso con un menor número de veces siendo este de 0,05 es decir que para este año la entidad ha disminuido aún más su endeudamiento externo a pesar de que para dicho año aumento sus inversiones las mismas que han sido cubiertas con capital propio.

2. Apalancamiento

Fórmula:

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

2016		2017	
118.845,30	= <u>0,23</u>	77.583,25	= <u>0,05</u>
513.511,51		1.441.389,61	

Al hablar de apalancamiento nos estamos refiriendo al préstamo o la utilización de dinero que complementan a aquellos fondos existentes en la empresa para en conjunto poder ser utilizados para las inversiones que realiza la entidad, las mismas que servirán para incrementar los rendimientos.

Con respecto al GAD de Chiquintad podemos decir que para el año 2016 presenta una razón de 0,23 de apalancamiento financiero, con lo que se evidencia que no se utiliza el pasivo en la proporción debida para financiar el crecimiento de la entidad y que una vez más utilizan únicamente el capital propio. Situación que se ve representada para el año 2017 con una razón aún más baja del 0,05 esto debido a que todas las obras que se han llevado a cabo dentro de la entidad han sido realizadas únicamente si se cuenta con el capital destinado para dicho periodo truncando así cualquier otro tipo de obras ya que la entidad no hace uso de los préstamos para poder realizar más obras y par que en efecto tenga un crecimiento como entidad y parroquia.



RENTABILIDAD

A través de esta indicador financiero podremos valorar la rentabilidad que la entidad obtiene en periodos determinado que en este caso será para el año 2016 y 2017 independientemente, a través de la inversión de sus recursos. Por medio de estos indicadores permitirá a los administrativos del GAD analizar la forma como retornar los valores invertidos, es decir los fondos comprometidos en cada gestión.

Rendimiento sobre la inversión

Fórmula:

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Superávit}}{\text{Activo Total}}$$

2016	2017
243.163,11	927.878,10
$\frac{243.163,11}{632.356,81} = \underline{\underline{38\%}}$	$\frac{927.878,10}{1.518.972,86} = \underline{\underline{61\%}}$

A través de este indicador podremos darnos cuenta de la eficiencia operativa con la que cuenta el GAD de Chiquintad para generar utilidades con sus activos disponibles.

En el GAD de Chiquintad nos encontramos con un Rendimiento sobre la inversión para el año 2016 del 38% en base a este resultado podemos decir que la entidad tiene una eficiencia operativa racional a partir de sus recursos totales. Mientras que para el año 2017 ha aumentado casi en la mitad con un total de 61% de rendimiento este porcentaje es producto de que para el 2017 se ha realizado una gran inversión en infraestructura, cabe recalcar que esto depende grandemente de la administración ya que son ellos quienes se plantean las



mejores opciones al momento de generar los rendimientos con sus activos disponibles. Esto le da un plus a esta entidad ya que ha aplicado las mejores opciones dando resultados favorables tanto dentro de la entidad como en su rendimiento económico.

1. Rendimiento sobre el patrimonio

Fórmula:

$$\text{Rendimiento sobre el Patrimonio} = \frac{\text{Superávit}}{\text{Patrimonio}}$$

2016	2017
243.163,11	927.878,10
$\frac{243.163,11}{513.511,51} = \underline{\underline{47\%}}$	$\frac{927.878,10}{1.441.389,61} = \underline{\underline{64\%}}$

A través de este análisis nos podemos dar cuenta del rendimiento que se obtiene en base al patrimonio público al que son acreedores los Gobiernos Autónomos Descentralizados así como también por el resultado de los ejercicios.

El GAD de Chiquintad muestra un rendimiento del patrimonio neto para el año 2016 del 47% lo que quiere decir que por cada \$1 de inversión que se de en el patrimonio la entidad obtendrá un \$0,47 de rendimiento, esto llega a representar para la entidad una óptima utilización de los recursos. Esta situación incluso ha resultado mejor para el año 2017 puesto que para dicho año se cuenta tanto con Resultados de ejercicios Anteriores como de Resultados Vigentes dando así un 64% de rendimiento sobre el patrimonio, es decir que por cada \$1 de inversión en el patrimonio la entidad obtendrá un \$0,64 de rendimiento.



SECCIÓN III

Cuenca, 15 de abril del 2019

Doctor

PRESIDENTE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD

Presente:

Como parte de nuestra auditoría a los estados financieros del GAD Parroquial de Chiquintad, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, sobre los cuales emitimos nuestro dictamen en la primera sección de este informe, consideramos la estructura del control interno, a efectos de determinar nuestros procedimientos de auditoría, en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría y normas de auditoría Generalmente Aceptadas. Bajo estas normas, el objeto de dicha evaluación fue establecer un nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y de control interno.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, nos permitió además, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad y no tenía por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el control interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentatoria. Sin embargo esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad, en los estados financieros.



Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran descritas en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas y financiero contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad.

Atentamente,

Paola Torres Correa
JEFE DE EQUIPO



RESULTADOS DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Falta de establecimiento de un código de ética

Dentro de la entidad, no ha sido determinado por parte de la máxima autoridad el desarrollo o emisión de un código de ética que permita establecer aquellos principios, normas y valores éticos como parte de la cultura organizacional desarrollada dentro de la misma, que facilite y mejore el desarrollo y ejecución de los procesos y las actividades, para que contribuyan al cumplimiento de los objetivos planteados. Por lo tanto se ha inobservado la NCI 200-01 Integridad y valores éticos de la (Contraloría General del Estado, 2009), la misma que establece:

“...La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción...”

Por lo tanto la omisión de dicha norma afecta en el desarrollo de las actividades de la entidad debido a que impide un correcto desarrollo y control de la cultura organizacional ya que la norma es de aplicación y cumplimiento obligatorio para todos los servidores, con el fin de garantizar el alcance de los objetivos inicialmente planteados, el uso adecuado de los recursos públicos en base a una correcta gestión en la cual se pretenda combatir con la corrupción y actividades ilícitas.

Conclusión:

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad, no cuenta con un código de ética interno, ya que las máximas autoridades no han dado seguimiento a la NCI 200-01 Integridad y valores éticos, que determina el desarrollo del mismo dentro de cada entidad, por lo tanto no se estaría llevando un control adecuado que facilite y mejore el



desarrollo de los procesos y las actividades, para que contribuyan al cumplimiento de los objetivos planteados en base a una correcta gestión, mediante la cual la principal meta sea combatir con la corrupción y actividades ilícitas en beneficio personal.

Recomendación:

Al Presidente

1. Planificará el establecimiento y creación de un código de ética interno, el mismo que detalle aquellos principios, normas y valores éticos que deberán ser aplicados en el desarrollo de todas aquellas actividades, proyectos y procesos llevados a cabo dentro de la entidad, con el fin de que se aplique y se dé cumplimiento al mismo, de tal manera que se pueda alcanzar el uso adecuado de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos.

No se encuentran establecidas formalmente las medidas de control interno

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad no se han establecido de manera formal las medidas de control interno para su seguimiento y cumplimiento, de tal manera que proporcionen seguridad razonable para el logro de los objetivos y el buen uso de los recursos públicos. Por lo tanto los funcionarios por falta de observancia y conocimiento de la normativa, no estarían dando cumplimiento a las normas de control interno: NCI 100-01 Control Interno de la (Contraloría General del Estado, 2009) misma que establece:

“...El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento...”

NCI 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:



“...La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno...”

NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación, establece lo siguiente:

“...La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos...”

Dicha inobservancia se dio debido a la falta de gestión por parte de la máxima autoridad de la entidad en el establecimiento formal de las medidas de control interno aplicadas dentro de la misma, ocasionando desviaciones en el logro de los objetivos y el correcto uso de los recursos públicos.

Conclusión

La máxima autoridad del GAD Parroquial Chiquintad no ha establecido formalmente las medidas de control interno aplicadas dentro de la entidad, esto se ha dado debido a desconocimiento de la normativa e incumplimiento de las normas: NCI 100-01 Control Interno, 200-08 Adhesión a las políticas institucionales y 600-01 Seguimiento continuo o en operación, generando inconvenientes para alcanzar los objetivos planteado y desviaciones en el uso adecuado de los recursos públicos.

Recomendación:

Al Presidente

2. Implantará en conjunto con los directivos de la entidad medidas de control interno que sean de cumplimiento obligatorio para todos los funcionarios, es decir, medidas de control interno que propicien un adecuado funcionamiento del mismo, a fin de que todos los servidores acepten la responsabilidad que les compete.



No se han establecido políticas institucionales y específicas por área de trabajo

Todas las actividades llevadas a cabo dentro de la entidad, han sido realizadas únicamente en base a las funciones que son determinadas en el Reglamento Orgánico Funcional, en base a acuerdos o tareas establecidas por la máxima autoridad de manera verbal mediante reuniones o asambleas, pero no se han establecido de manera formal políticas institucionales que normen la manera correcta de cómo deberían desempeñarse todas las actividades, funciones, tareas, programas y proyectos, para lograr una eficiente gestión dentro de la entidad.

El Presidente y todos los vocales que conforman el GAD Parroquial Chiquintad al no gestionar el establecimiento de políticas institucionales y específicas para cada área de trabajo, por desconocimiento y falta de seguimiento a la normativa respectiva, han inobservado la NCI 200-08 Adhesión a las políticas institucionales, la misma que establece:

“...En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas...”

Lo que ha ocasionado que la entidad no se encuentre evaluando el desempeño adecuado de los funcionarios en su respectiva área de trabajo y a nivel institucional.

Conclusión

Los vocales de la entidad, no se encuentran dando cumplimiento en su totalidad a las normas de control interno, esto es en el caso del establecimiento y adhesión a las políticas institucionales y específicas, ya que dentro del GAD Chiquintad están no han sido establecidas formalmente, por lo tanto no se lleva un control adecuado de las diferentes actividades ejecutadas por los funcionarios en su respectiva área de trabajo.



Recomendación

Al Presidente

3. Gestionará en conjunto con los vocales de la entidad, el establecimiento y formulación de las políticas generales y específicas en base a cada área de trabajo para que se dé cumplimiento a las mismas.
4. Coordinará con los vocales de la entidad la divulgación y socialización de las políticas planteadas para el conocimiento de todos los funcionarios del GAD Parroquial Chiquintad.
5. Establecerá medidas y mecanismos propicios que permitan fomentar la adhesión, seguimiento y cumplimiento de las políticas que serán establecidas por las máximas autoridades.

No se evalúan los riesgos de manera eficiente

Dentro del GAD Chiquintad no ha sido establecido un sistema que permita evaluar los riesgos existentes en la entidad, el mismo que facilitaría su identificación, para poder valorar los mismos y así, se puedan establecer medidas que permitan mitigar los riesgos que estarían afectando en el desempeño de la entidad.

La entidad ha inobservado las NCI 300-01 Identificación de riesgos, 300-02 Plan de mitigación de riesgos, 300-03 Valoración de los riesgos, 300-04 Respuesta al riesgo, las mismas que establecen lo siguiente respectivamente:

“...Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos...”

“...Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para



identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos...”

“...La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar...”

“...La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar...”

Esto se dio ya que la máxima autoridad no gestionó de manera adecuada la implantación de mecanismos de control debido a la falta de seguimiento y cumplimiento de la normativa, ocasionando así, que la entidad no se encuentre preparada para afrontar posibles riesgos, en el caso de presentarse situaciones negativas que afecten la misma.

Conclusión

La entidad no cuenta con un sistema de identificación, valoración y mitigación de riesgos, que le permita dar respuesta a aquellos riesgos que podrían estar afectando en el desarrollo de las actividades de la entidad, por lo tanto se está inobservando el Grupo 300 - Evaluación del Riesgo de las Normas de Control Interno, lo que genera que la entidad desconozca la situación real a la que se estaría enfrentando y los riesgos que atraviesa, a más de que no es posible establecer medidas y acciones preventivas y correctivas que permitan enfrentar aquellos problemas generados ante cualquier hecho o situación imprevista.

Recomendación

Al Presidente

6. Establecerá en conjunto con los funcionarios responsables de cada área respectiva, un proceso de evaluación de riesgos, es decir en donde se integren la identificación,



valoración, mitigación y respuesta favorable a los mismos, de tal manera que se pueda dar seguimiento de manera periódica a la situación real de la entidad, y de estar manera obtener un mejor conocimiento de la misma, y por ende aportar a su desarrollo.

No se efectúan arqueos de caja ni conciliaciones bancarias

Dentro de la entidad no han sido realizados arqueos de caja ni conciliaciones de los saldos auxiliares, que permitan determinar que los ingresos registrados son los correctos y se encuentran debidamente sustentados. Por lo que la entidad estaría incumpliendo con las normas de control interno 403-04 Verificación de los ingresos, 403-07 Conciliaciones bancarias, que determinan:

“...Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial...”

“...La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes...”

Esto se da debido a que las máximas autoridades no han considerado el dar seguimiento y a su vez cumplimiento a la normativa a la que deben regirse como entidad pública, lo que ocasiona que no se lleve un registro de saldos reales y constatados, por lo tanto se podrían generar desviaciones de dinero ya que tanto los ingresos como las salidas de fondos no estarían siendo debidamente controlados y verificados por personas encargadas de dicha acción.

Conclusión

No se realizan arqueos de caja ni conciliaciones dentro de la entidad, se lleva un registro de los ingresos y egresos generados pero estos no son debidamente constatados y verificados por una persona ajena a las recaudaciones, sin dar cumplimiento a las normas de control



interno NCI 403-04 y 403-07, lo que afectaría al desarrollo de la entidad, ya que se podrían estar generando desviaciones de dinero sin su debido respaldo.

Recomendación

Al Presidente

7. Asignará a una persona para que sea responsable de realizar arqueos de caja y conciliaciones bancarias de manera periódica, de tal forma que se obtenga un registro real, claro y oportuno de todos los ingresos y egresos generados dentro de la entidad, en donde estos para que dichos valores.

A la Secretaria Tesorera

8. Solicitar que de manera periódica se le realicen conciliaciones y arqueos de caja a los movimientos de ingresos y egresos registrados en la entidad.

Recaudaciones no registradas oportunamente

Las recaudaciones obtenidas por la entidad por concepto de ingresos de autogestión no son registrados contablemente hasta máximo el siguiente día hábil, ya que el registro se lo realiza con un plazo de hasta máximo el 15 de cada mes. Por lo tanto se estaría incumpliendo con la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, la misma que establece:

“...Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

Esto se dio debido a falta de seguimiento y cumplimiento de la normativa vigente por parte de la persona encargada del manejo de los ingresos de la entidad, generando de esta manera que la información presentada no sea oportuna y confiable.

Conclusión



Los ingresos son depositados de manera inmediata por razones de seguridad, sin embargo el registro contable tiene cierto retraso por el hecho de que la entidad se maneja internamente con el plazo de máximo los 15 primeros días de cada mes para proceder con el registro una vez obtenida la información necesaria.

Recomendación

9. A la Secretaria Tesorera

Emitirá el reporte ingresos recibidos diariamente al encargado de la parte contable para que los ingresos y los registros guarden conformidad a lo que emite la normativa.

10. A la Contadora

Registrará en las cuentas respectivas los ingresos obtenidos en base al día de su recaudación o hasta máximo el siguiente día hábil.

No existen medidas de protección en las recaudaciones

Dentro de la entidad no se ha implementado las debidas medidas de precaución para custodiar el dinero que se hubiere recaudado, ya que únicamente se guarda dentro de un cajón del escritorio con llave, pero no cuentan con una caja fuerte que permita resguardar el dinero hasta su respectivo depósito, tampoco existe asignado personal de seguridad ni pólizas de seguro. Por lo tanto la entidad se encuentra incumpliendo con la NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones, que establece lo siguiente:

“...Estas medidas de respaldo podrán incluir la exigencia de una caución suficiente al recaudador, la contratación de pólizas de seguro, la utilización de equipos con mecanismos de control automático de los cobros o de la secuencia y cantidad de comprobantes, seguridad física de las instalaciones, la asignación de personal de seguridad, la contratación de empresas de transporte de valores o depósitos en bancos que ofrezcan este servicio...”

Esto se debe a que la entidad no está dando la importancia pertinente en la implementación de medidas de seguridad que sean eficientes, de tal manera que permitan



asegurar la correcta custodia del dinero recaudado, por lo que el GAD Chiquintad se encuentra expuesto a cualquier eventualidad por pérdidas de dinero y robo de los recursos públicos.

Conclusión

La entidad no ha implementado medidas de seguridad eficientes en el manejo de los recursos que otorguen un mayor grado de confianza, ya que el resguardo es mínimo por lo que está expuesta a posibles eventualidades de riesgos al no contar con la debida infraestructura para su respaldo.

Recomendación

11. Al Presidente

Implementará las medidas de protección de las recaudaciones necesarias dentro del área específica de tal manera que aseguren el correcto resguardo de los valores ingresados en la entidad.

No han sido asegurados los bienes de larga duración

Los bienes existentes en la entidad no se encuentran debidamente asegurados como medida de precaución que permita la correcta identificación, conservación y protección de los mismos, por lo tanto la máxima autoridad y el custodio de los bienes no han dado cumplimiento a la NCI 406-06 Identificación y protección, la misma que determina que parte de la protección de bienes incluye el contrato de pólizas de seguros que son necesarias para proteger a los mismos de ciertos riesgos que podrían suceder, deberán ser verificados de manera periódica a fin de que las coberturas tengan vigencia. Esto se ha dado debido a la falta de interés en el cuidado y resguardo de los bienes por parte la máxima autoridad y por incumplimiento de la normativa, generando que los bienes de la entidad sean propensos a



posibles riesgos o desastres ajenos a la entidad, los mismos que afectarían directamente a la misma.

Conclusión

La entidad no ha asegurado de manera correcta sus bienes, generando riesgo e incertidumbre en el cuidado de los mismos, ya que en caso de que se presentase factores negativos ajenos a la entidad, esta se vería afectada directamente, se ha incumplido con las Normas de Control Interno.

Recomendación

12. Al Presidente

Gestionará el contrato de una póliza de seguros para aquellos bienes no se encuentra asegurados de tal manera que exista un mayor control y cuidado de los mismos.

13. A la Secretaria – Tesorera

Realizará la tramitación respectiva para la contratación de una póliza de seguros para todos los bienes de la entidad que por sus respectivas características y costos deban ser asegurados y de los cuales es custodio.

No se ha implementado el mantenimiento continuo de los bienes de larga duración

No se ha elaborado un programa de mantenimiento continuo de los bienes de la entidad a fin de que se conserve su estado óptimo de funcionamiento y que se pueda prolongar su vida útil, ya que se realizan revisiones antes de la fecha normal de control únicamente en el caso de que un bien presente una falla o mal funcionamiento.

Esto indica que la entidad ha incumplido con la NCI 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración de la (Contraloría General del Estado, 2009) que establece que la entidad será responsable de diseñar y ejecutar programas de mantenimiento preventivo y correctivo de



manera constante de los bienes de larga duración con la finalidad de no afectar la gestión operativa de la misma. Esto se generó debido a la falta de organización y planificación por parte de la máxima autoridad y de la persona encargada del control de los bienes y por incumplimiento de la normativa, lo que ocasiona que no se brinde el respectivo mantenimiento a los bienes, afectando directamente en el desarrollo y funcionamiento de las operaciones de la entidad.

Conclusión

El GAD Chiquintad no ha elaborado un programa de mantenimiento preventivo de sus bienes, a fin de que se conserve su estado óptimo de rendimiento, ya que solo se realizan las revisiones de los mismos una vez al año o cuando se presenten fallas, afectando directamente a su funcionamiento, ya que en el caso de existir alguna falla en un bien esta no puede ser detectada a tiempo y por ende generará inconvenientes más adelante.

Recomendación

14. A la Tesorera

Planificará el respectivo mantenimiento preventivo de manera constante de los bienes de larga duración, a través del desarrollo de un cronograma que especifique las fechas de control y revisión de los mismos, en donde se cumplan con los plazos establecidos y se lleve un mejor control y se pueda prolongar su vida útil.

Falta de Conciliación en los saldos de las cuentas

El GAD parroquial de Chiquintad no realiza conciliaciones entre los saldos de los auxiliares y las cuentas de los mayores generales puesto que no presenta actas que respalden dicho procedimiento. Inobservando la NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas de la (Contraloría General del Estado, 2009), en donde establece que:



“... Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

“... Los responsables de efectuar las conciliaciones de las cuentas, dejarán constancia por escrito de los resultados y en el caso de determinar diferencias, se notificará por escrito a fin de tomar las acciones correctivas por parte de la máxima autoridad...”

Y la NCI 405-11 Conciliación y constatación en donde establece que:

“... Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general, para identificar si los saldos responden a operaciones realizadas y oportunamente registradas en la contabilidad...”

Esto se dio debido a la inobservancia y cumplimiento de las Normas de Control Interno las mismas que son de obligatoriedad para el Sector Público. Por lo tanto ocasionó que no se pueda identificar si es que existe algún tipo de diferencias para poder proceder con los diferentes ajustes o regulaciones, a más de ello ocasionó que los montos en Anticipo de Fondos, Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Deudores Financieros, Gastos presenten saldos significativos en los Estados Financieros causando que la entidad no lleve un control claro de sus cuentas por lo que la información financiera no sería de mucha utilidad para la toma de decisiones.

Conclusión

El GAD parroquial de Chiquintad no lleva a cabo conciliaciones de los saldos de las cuentas de manera periódica, lo que ocasionó que no se tenga un control adecuado de los fondos, debido a la inobservancia de la NCI 405-06 y 405-11.

Recomendación

Al Presidente



15. Designará a una persona ajena a las recaudaciones que lleve a cabo las conciliaciones de los saldos de forma periódica a fin de que se preserve el correcto manejo de los fondos y que este sea adecuadamente distribuido y registrado contablemente.

A la Secretaria Tesorera

16. Efectuará un acta en donde conste los resultados obtenidos de las conciliaciones de los saldos de forma periódica a fin de que se identifique las desviaciones o errores en las operaciones para que se tomen las medidas respectivas para su corrección.

A la Contadora

17. Presentar los registros e información necesaria de forma periódica para que la persona encargada de las conciliaciones pueda proceder con la revisión de los saldos.

No se planifica procedimientos para la gestión de los valores que se encuentran pendientes de cobro.

La entidad no cuenta con procedimientos establecidos que garantice la gestión de cobro de los valores pendientes de cobro, a más de ello no tienen un control adecuado de los valores que se vienen acumulando de periodos anteriores ya que se ha identificado un error por parte de la Contraloría General del Estado por un monto aproximado de \$ 24.000,00 valor que no se debía haber registrado dentro de este grupo y que hasta la actualidad consta dentro de esta cuenta, la misma que se mantendrá pendiente hasta que se pronuncie la CGE de la forma en la que se debe regularizar. Es decir que se ha Inobservando la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos en la que establece:

“... El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas...”



Todo lo antes descrito se ha dado por la mala gestión y control de los valores que se han venido arrastrando de periodos anteriores. Provocando que el valor de esta cuenta se encuentre acumulado y a su vez inflado debido a un registro erróneo de aproximadamente \$ 24.000,00 dando un total de Cuentas por Cobrar de Años Anteriores de \$ 84.224,06

Conclusión

El GAD Parroquial de Chiquintad no tiene establecido procedimientos que gestione el cobro de las Cuentas por Cobrar de años anteriores, dando como resultado un mal registro que acumula y aumenta los montos totales de esta cuenta. Inobservando la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos.

Recomendación

A la Contadora

- 18.** Establecerá procedimientos para la gestión de las cuentas pendientes de cobro de periodos anteriores, a más de ello implantará controles previos al registro que garantice la confiabilidad y oportunidad de la información.

No se establece un índice de vencimiento que ayude al cumplimiento de las obligaciones.

La entidad no tiene establecido un índice de vencimiento que permita identificar el tiempo que se tiene para el cumplimiento de las obligaciones y poder realizar los pagos de manera oportuna, existiendo así valores pendientes de pago. La Contadora y la Secretaria Tesorera han inobservado la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios, en donde establece que:

“... El sistema de Tesorería, prevé el pago oportuno de las obligaciones de las entidades y organismos del sector público...”

Y la NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones, establece que:



“... a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas...”

Esto se ha dado debido a que la Contadora y la Secretaria Tesorera no han establecido los índices de gestión que ayuden en el pago adecuado de las obligaciones. Provocando que se sigan manteniendo valores pendientes de pago y que en su defecto también se vayan acumulando.

Conclusión

El GAD Parroquial de Chiquintad tiene valores pendientes de pago, los mismos que no se ven gestionados ni identificados con claridad por la falta de establecimiento de índices de vencimiento por parte del trabajo conjunto entre la Contadora y la Secretaria Tesorera, provocando que se vean reflejados valores acumulados que se encuentran pendientes de pago. Inobservando la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios y 403-10 Cumplimiento de obligaciones.

Recomendación

A la Contadora

- 19.** Establecerá índices de vencimiento en donde se pueda mantener un control de las obligaciones contraídas y gestionar oportunamente los pagos dentro del plazo de los plazos establecidos para de tal manera evitar los recargos por concepto de multas e intereses.

A la Secretaria Tesorera.

- 20.** Realizara la gestión y proceso de pago de forma oportuna en referencia al índice de vencimiento establecido.



CAPÍTULO II

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Mediante código de registro DR2-DPA-0018-2018 con fecha 25 de abril del 2018 la Contraloría General del Estado presente el Informe de Auditoría, en base a este informe se hizo un seguimiento, en donde las respuestas a las recomendaciones se pudieron evidenciar a través de una entrevista que se realizó al Presidente, a la Secretaria Tesorera y a la Contadora que llegan a ser funcionarios actuales del GAD. Por lo antes descrito se ha podido evidenciar de que de las 10 recomendaciones el 20% de las recomendaciones de cumplieron, el 60% se han cumplido parcialmente y también el 20% no se han cumplido.

Las recomendaciones cumplidas han sido las de disponer a la Secretaria Tesorera que en el caso de cese de sus funciones facilite a la servidora entrante todo aquello con respecto a la información y documentos debidamente inventariados como lo disponen los artículos 110.- Entrega de bienes y archivos; y 111.- Liquidación y pago de haberes, del Reglamento a la Ley Orgánica del Servicio Público, dicha disposición por parte de la Secretaria Tesorera actual de disponer de la información y documentos se ve evidenciada a través del correcto control y detalle de las mismas que esta refleja y dispone actualmente.

Las Recomendaciones cumplidas parcialmente han sido las de designar comisiones de servidores que se encarguen de los registro de custodia de bienes, es decir para que se realicen constataciones físicas de los mismos para proceder a asegurarlos y de estar manera prevenir riesgos, decimos que se ha cumplido parcialmente ya que en fechas anteriores se ha hecho una constatación física pero no quedo sentada formalmente en actas ni con designación de custodios. Otras de las recomendaciones cumplidas parcialmente es la de designar una comisión conformada por servidores independientes de las funciones de registro y custodia de bienes, para que, en forma anual, procedan a efectuar constataciones físicas de las existencias



de los bienes, ya que no se ha designado una comisión formalmente sin embargo se ha designado arbitrariamente a alguno de los funcionarios para que realicen dicha actividad pero de igual manera no se ha obtenido un escrito en donde se señale las novedades referente a dicha constatación.

Entre las Recomendaciones que no se han cumplido es la de llevar un control de los plazos de vencimiento de las bóvedas para de esta manera realizar los trámites respectivos para poder determinar los contratos de renovación o caso contrario se procederá con la inhumación, sin embargo en una de las recomendaciones referentes al mismo tema se ha cumplido parcialmente el hecho de identificar a los beneficiarios de los nichos a quienes se las ha notificado vía alto parlante en la Parroquia en repetidas ocasiones y a través de la página web del GAD de que se acerquen a cancelar los valores pendientes de dichos arriendos identificando a los beneficiarios y poder sustentarlo en los registros contables.

Finalmente se indicó que tanto la Secretaria Tesorera como la Contadora, determinen los periodos por los cuales no cumplieron con el trámite para recuperar el IVA; y sobre las solicitudes presentadas en el SRI, esto fue llevado a cabo de manera correcta pero hasta el momento no se ha efectuado el seguimiento a la devolución de las mismas, para que se establezcan las acciones a cumplir que serán tramitadas a través del Presidente, por lo que se determina que dicha recomendación se ha cumplido de manera parcial.

CAPÍTULO III

RUBROS EXAMINADOS

Los hechos económicos no son depositados en la fecha en que ocurren

En la entidad no se encuentra llevando un control oportuno del registro contable de los hechos económicos, ya que se evidenció que los ingresos por autogestión son registrados con algunos días de posterioridad, además el saldo en la cuenta Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal – Rotativa de Ingresos de \$572,62 que fue presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 representa la sumatoria de dos valores de arrastre que ya no se debería considera debido a que estos valores ya fueron liquidados, sin embargo dicha liquidación no fue registrada contablemente en el momento oportuno.

Por lo tanto se pudo evidenciar que se inobservó e incumplió con la Normativa de Contabilidad Gubernamental que en el punto 3.1.1.9 Períodos de Contabilización establece lo siguiente:

“...Los hechos económicos se deberán contabilizar en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual, de acuerdo con las disposiciones legales y prácticas comerciales de general aceptación en el país. No se anticiparán o postergarán las anotaciones, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el Catálogo General...”

La NCI-403-01 Determinación y recaudación de los ingresos establece que:

“...Los ingresos obtenidos a través de cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzados a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registraos en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

Al no dar el cumplimiento respectivo de la normativa, la entidad se encuentra registrando en sus Estados Financieros valores sobreestimados y que presentan inconsistencias en sus registros afectando así la situación financiera de la misma.



Conclusión

La entidad ha inobservado la normativa con respecto al registro oportuno de los hechos económicos afectando de esta manera en la información financiera de la misma ya que existen algunas inconsistencias en las fechas de registro y en el caso de la cuenta de bancos comerciales un error en el valor determinado en el Estado de Situación Financiera.

Recomendación

A la Secretaria – Tesorera

1. Proceder a realizar el ajuste contable respectivo por el valor que se encuentra sumado por error en el estado de situación financiera por un total de \$272,62, ya que este ya no consta en los saldos de la entidad al 31 de diciembre de 2017.

No son efectuadas conciliaciones bancarias en las cuentas de la entidad

En base a la conciliación bancaria efectuada a la entidad, de la cuenta corriente #03220032 del Banco Central del Ecuador se pudo determinar que existen errores en los registros, ya que dentro de la entidad registran transacciones en una fecha, mientras que en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador se ve reflejado en otra, lo que genera que se arrastren valores y exista una diferencia entre los saldos de apertura y cierre tanto de la cuenta del mayor auxiliar como del estado de cuenta.

Dicha diferencia alcanza los \$859,26 hasta el mes de mayo que es en donde se compensa el pago y se igualan las cuentas.

Con respecto a la cuenta Bancos Comerciales esta presenta una variación de 272,62\$, esto se dio debido a que existen valores de arrastre que no fueron debidamente liquidados y registrados contablemente, ya que se pudo evidenciar que dicho monto ya no consta en las cuentas de la entidad, debido a que estas fueron cerradas en años anteriores.



DETALLE DE DIFERENCIAS ENCONTRADAS					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NRO. CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR DE CADA CUENTA	VARIACIÓN
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos		\$ 572,62	\$ 300,00	272,62
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	0	\$ 572,62	\$ 300,00	272,62
1111501003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardin Azuayo	0	\$ 572,62	\$ 300,00	272,62

Por lo tanto se puede decir que debido a falta de aplicación y conocimiento de la normativa, se estaría incumpliendo con lo determinado en la NCI- 403-07 Conciliaciones Bancarias que establece:

“...La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos...”

“...Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libros bancos de la entidad con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registros en uno u otro lado...”

La inobservancia de la norma ha ocasionado que las operaciones efectuadas por la entidad hayan sido inoportunas y generen variaciones en los montos presentados en los estados financieros y error en los registros contables.

Conclusión

Existe una diferencia de \$272,62 registrado en el Estado de Situación Financiera que no es correcto debido a que dichos montos ya fueron liquidados en años anteriores, sin embargo no han sido debitados ni registrados contablemente, esto se generó ya que dentro de la entidad no se han realizado conciliaciones bancarias y se estaría incumpliendo con la normativa.



Recomendación

A la Contadora

- Emitirá el ajuste correspondiente por el valor mal registrado en el Estado de Situación Financiera, y elaborará el ajuste del asiento contable respectivo.

Al Presidente

- Coordinará la aplicación de conciliaciones bancarias de manera periódica por un servidor que no se encuentre vinculado con las actividades de recaudación, depósitos, transferencias de fondos y manejo contable.

Anticipos de Fondos y Cuentas por Cobrar de Años Anteriores pendientes de liquidar.

En el subgrupo 112.05 “Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios”, existen valores pendientes de devengar de acuerdo al siguiente detalle

CÓDIGO	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	2014	2015	2016
1.1.2.05.03.015	PROVEEDOR 1			255
1.1.2.05.03.016	PROVEEDOR 2	1000		
1.1.2.05.03.025	PROVEEDOR 5			46.862,64
TOTAL		1000	0	47.117,64

Fuente: Tomado del Diario General Integrado 2014, 2015 y 2016 del GAD Parroquial de Chiquintad

Por otro lado tenemos al subgrupo 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”, con un valor total de \$84.224,06 pendiente por recuperar; dentro de este saldo tenemos el siguiente detalle:

DETALLE	MOVIMIENTOS 2017		SALDO
	DEBE	HABER	
ASIENTO DE APERTURA	143.009,48		143.009,48
APORTE DEL MUNICIPIO	1.050,00		144.059,48
COBRO POR CONVENIO		1.050,00	143.009,48
TRANSFERENCIA DEL MINIST FINANZAS		13.703,78	129.305,70



DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		1.727,58	127.578,12
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		23.738,15	103.839,97
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		2.650,44	101.189,53
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		5.043,72	96.145,81
ANTICIPO PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		96,01	96.049,80
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		11.825,74	84.224,06

Fuente: Tomado del Diario General Integrado del GAD de la Parroquia Chiquintad.

La Contadora no efectuó el seguimiento de los saldos de cada una de las cuentas por concepto de anticipo a proveedores de bienes y/o servicios al final del periodo fiscal, sin embargo cabe mencionar que el valor de \$46.862,64 fue un saldo que se arrastró para el año 2017 puesto que la obra perteneciente a la Tasa Solidaria culminaba en este periodo, por lo tanto la entrega definitiva de la obra y el devengo del anticipo se daría en el transcurso del 2017. Mientras que las Cuentas por Cobrar IVA al final del ejercicio fiscal no ha realizado el debido seguimiento con la finalidad de identificar a los deudores y de igual forma para identificar la antigüedad de los saldos, a más de ello no estableció políticas y procedimientos sobre las gestiones de cobro para proceder con las debidas liquidaciones.

A más de ello no se detallada ni separa las cuentas por cobrar por cada rubro sino se obtiene únicamente un valor acumulado de período a período, provocando que no se pueda dar un seguimiento a las diferentes cuentas que llegarían a formar parte de este grupo y compensarlas debidamente. Es así que no realizó los ajustes pertinentes para ir depurando los saldos de las cuentas, generando de esta manera arrastres y saldos acumulados hasta el período al cual se está examinando; provocando así que se presente información irreal para la toma de decisiones y para identificar con exactitud la realidad en la que se encuentra la entidad.



Inobservando la (LOCGE) en su Art 77, numeral 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, literal d) Adoptar medidas para el funcionamiento del sistema de administración financiera.

Y el COPyFP en el Art 153 Contabilización inmediata, en donde se establece que:

“...Los hechos económicos se contabilizarán en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual; no se anticiparán ni postergarán los registros respectivos...”

La NCI 405-10 Análisis y Confirmación de Saldos, se establece que:

“...Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la Unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas.... Los problemas encontrados serán resueltos o superados de manera inmediata para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores...”

Conclusión

Dentro del subgrupo 112.05 “Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios” existen valores que se vienen arrastrando desde el año 2014 al 2016 dando un total de \$48.117,14 los mismos que se encuentran pendientes de devengar. Por otro lado está el subgrupo 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores” en donde se identifica un valor acumulado de \$84.224,06 pendiente de recuperar. La Contadora no efectuó el seguimiento de los saldos de cada una de las cuentas por concepto de Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios y Cuentas por Cobrar IVA de Años Anteriores al final del periodo fiscal; provocando así que se presente información irreal para la toma de decisiones y para identificar con exactitud la realidad económica en la que se encuentra la entidad.

Recomendaciones

Al Presidente



4. Dispondrá y verificará a la Contadora, la recuperación de los saldos correspondientes a los Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y de las cuentas por cobrar de años anteriores, para lo que tendrá que establecer políticas, procedimientos y parámetros de cobro, con la finalidad de recuperar estos valores.

A la Contadora

5. Regulará en saldo de la cuenta Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios, realizando el devengo de las cuentas en el tiempo oportuno en el que se dé la actividad monetaria.
6. Realizará un análisis referente a la antigüedad de las Cuentas por cobrar de años anteriores y llevará a cabo la regularización de los saldos a través del seguimiento y gestión de cobro de aquellas cuentas que tienen documentación legal, con el objetivo de proporcionar información confiable y veraz para una adecuada toma de decisiones.

Para el Grupo de Anticipo de Fondos no se encuentra realizado el asiento de cierre al finalizar el período fiscal.

La Contadora no ha realizado el asiento de cierre para el subgrupo 112.03 y 112.05, puesto que ella ha considerado que no se debe realizar este registro, ya que al mandar los saldos de las cuentas 112.03 Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura y 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios a la cuenta 124.98.01 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores ya no se podría tener un seguimiento detallado de los anticipos a los diferentes proveedores, ya que en esta cuenta se refleja un total mas no con auxiliares.

Inobservando lo establecido por el Ministerio de Finanzas dentro del Acuerdo Ministerial 126 en donde establece que:

“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01”



Y la NCI 405-08 en donde establece que:

“Por efectos de cierre del ejercicio fiscal los fondos serán liquidados y su diferencia depositada a través de la cuenta rotativa de ingresos de cada entidad, hasta el 28 de diciembre de cada año, excepto los anticipos a servidoras y servidores públicos”

Esta situación se ha dado debido a que la Contadora a pesar de que conoce de estas disposiciones, ha considerado no realizar este asiento de cierre para poder llevar una mejor gestión contable. Esto ha provocado que la entidad no demuestre veracidad en sus saldos y que los niveles directivos no puedan tomar decisiones acertadas para la gestión de la entidad.

Conclusión

En el subgrupo 112.03 “Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura” y 112.05 “Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios” no se realizó el asiento de cierre, esto debido a que la Contadora no realizó el asiento respectivo al término del período fiscal; esto ocasionó que la entidad presente saldos sobrestimados y que los directivos no puedan tomar decisiones acertadas para la gestión.

Recomendación

Al Presidente

7. Dispondrá a la Contadora realizar el registro de los asientos de cierre, obedeciendo y en conformidad a lo establecido por la normativa vigente y las directrices de cierre aplicables a dicho periodo fiscal.

A la Contadora

8. Registrará el asiento de cierre de las cuentas de Anticipos de Fondos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios obedeciendo a las Directrices de Cierre aplicables al periodo de fiscal respectivo, establecido por el Ministerio de Finanzas.



Diferencias entra la información contable y las declaraciones de Impuesto al Valor Agregado IVA

La Entidad presenta durante el período analizado valores por recuperar, los mismos que están registrados en la cuenta 113.28.01.005 Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA por un valor de \$52.389,08 de acuerdo al siguiente detalle:

MESES 2017	SALDO REGISTRADO POR EL GAD DE CHIQUINTAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
ENERO	177,81	177,81	0
FEBRERO	7817,72	7817,608	0,11
MARZO	5679,77	5679,81	-0,04
ABRIL	5241,75	5241,75	0
MAYO	3155,16	3155,16	0
JUNIO	1729,02	1729,02	0
JULIO	2223,76	2223,76	0
AGOSTO	6181,31	6181,31	0
SEPTIEMBRE	9755,32	9755,32	0
OCTUBRE	768,31	768,31	0
NOVIEMBRE	4563,8	4526,77	37,03
DICIEMBRE	5095,35	5063,41	31,94
TOTAL	52389,08	52320,04	69,04

En referencia a las declaraciones del IVA del período analizado, se identificaron las siguientes diferencias:

MESES 2017	IMPORTE DECLARADO EN EL SRI	VALOR IVA	DIFERENCIA
ENERO	177,81	177,81	0
FEBRERO	7817,608	7817,608	0
MARZO	5682,22	5679,81	2,41
ABRIL	5241,73	5241,75	-0,02
MAYO	3155,17	3155,16	0,01
JUNIO	1729,02	1729,02	0
JULIO	2223,76	2223,76	0
AGOSTO	6181,31	6181,31	0
SEPTIEMBRE	9755,32	9755,32	0



UNIVERSIDAD DE CUENCA

OCTUBRE	768,31	768,31	0
NOVIEMBRE	4563,8	4526,77	37,03
DICIEMBRE	5095,35	5063,41	31,94
TOTAL	52.391,41	52.320,04	71,37

La Contadora y la Secretaria Tesorera no conciliaron ni verificaron los saldos con los registros contables previo a elaborar las declaraciones de impuestos y el anexo transaccional simplificado.

Incumpliendo la NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental que establece:

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que: Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad. Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

Y la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos, que indica:

“...Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la Unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas...”

Esto ha provocado que exista una diferencia por un valor de \$71,37, sin que se ponga en marcha acciones que garanticen la recuperación de este valor, ni ajustes que ayuden a establecer los saldos reales, provocando que los registros contables que presenta la entidad estén sobreestimados y de igual forma una información inconsistente en Cuentas por Cobrar.

Conclusión

La falta de verificación y conciliación por parte de la Contadora y de la Secretaria Tesorera en los valores de IVA por cobrar al momento de realizar las declaraciones y los anexos, se dio debido a que no establecieron los procedimientos que aseguren el registro oportuno y correcto de la información. Provocando que exista una diferencia de \$71,37 sobre el saldo de



Cuentas por Cobrar IVA, sin contar con acciones eficientes para la recuperación y ajuste de los valores diferenciados y poder establecer saldo reales.

Recomendación

A la Contadora

9. Efectuará mensualmente las respectivas declaraciones tributarias y presentará el Anexo Transaccional Simplificado, en base a la información de los comprobantes físicos con los saldos contables.

A la Secretaria Tesorera

10. Analizará las cuentas por cobrar IVA y verificará que se realicen los ajustes correspondientes a fin de proporcionar información financiera confiable, consolidando la información, a fin de establecer los valores reales que se encuentren por cobrar y evitar omisiones o errores que repercuten a los ingresos de la Entidad.

No se gestiona la recuperación del Impuesto al Valor Agregado IVA

La entidad no solicitó con oportunidad al Servicio de Rentas Interna la devolución por Impuesto al Valor Agregado, con respaldo en los formularios de declaración y a través del anexo transaccional simplificado ya sea por la adquisición de bienes o servicios.

Incumpliendo la NCI 401-03 Supervisión la misma que establece lo siguiente:

“La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el incumplimiento de los objetivos de la institución”



Y el Art. 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno Asignación presupuestaria de valores equivalentes al IVA pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Universidades y Escuela Politécnicas Públicas.

Esto se dio debido a que la Contadora y la Secretaria Tesorera no gestionaron oportunamente las devoluciones de IVA ante el SRI. Esto ocasionó que la entidad no disponga de recursos económicos por un valor de \$52.389,08 para poder realizar las diferentes actividades administrativas u otro tipo de gestión en beneficio de la Entidad.

Conclusión

La Contadora y la Secretaria Tesorera no gestionaron oportunamente al SRI la recuperación del IVA ya sea por la adquisición de Bienes y/o Servicios, provocando que la Entidad pierda la oportunidad de hacer uso de estos recursos económicos para las diferentes actividades administrativas u otro tipo de gestión en beneficio de la Entidad.

Recomendación

A la Contadora

11. Gestionará la recuperación del Impuesto al Valor Agregado ya sea por la adquisición de Bienes y/o Servicios de forma oportuna con la finalidad de contar con disponibilidad de recursos económicos y evitar la nulidad o la posibilidad de recuperar dichos fondos.

Los bienes no se encuentran clasificados de manera correcta

La entidad no clasifica de manera correcta los bienes existentes en la misma, ya que la mayoría son considerados como bienes de larga duración sin considerar sus características y funciones que lo determinan como bien de control administrativo, por lo que es necesario reclasificar los mismos de manera correcta como se detalla a continuación:



RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD MOBILIARIOS				
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		TOTAL
Código	Nombre	Código	Nombre	
141.01.03	MOBILIARIOS	141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	157,36
141.01.03	MOBILIARIOS	141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	627,2
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	26,32
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	26,32
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	43,90
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	28
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	28
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	24,64
141.01.03	MOBILIARIOS	151.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	10,03



RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD MAQUINARIA Y EQUIPOS				
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		TOTAL
Código	Nombre	Código	Nombre	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	22,40
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	67,2
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	67,2
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	36,25
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	29,00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	5,99
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	66,9984
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	16,07
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	16,00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	24,00



141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	46,74
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	14,66
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	23,71
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	23,71
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	35,57
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	99,77
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	79,23
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.05	VEHICULOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	29.507,68
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.06	HERRAMIENTAS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	100,00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	257,40
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	150,49
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	354,20
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	256,49



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	156,76
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	182,23
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	840
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	2376,27
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	568,84
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	6657,93
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	267,9
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	2878,14
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	318,24
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	635,91
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	563,44



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	146,64
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	615
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	625
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	129991,7
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.06	HERRAMIENTAS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	538,04
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1189,99
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	993,78
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1062,50



RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS				
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		TOTAL
Código	Nombre	Código	Nombre	
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.08	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES, BIENES DEPORTIVOS Y SÍMBOLOS PATRIOS	36,00
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	39,62
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	20,35
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	20,35
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	141.01.03	MOBILIARIOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	900,00
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	210

Por lo tanto se estarían inobservando la normativa respectiva, según lo establecido en el Reglamento de Bienes en sus artículos 6, 11 y 13 en donde se determinan las características que estos deben cumplir para ser considerados como tal.

El art. 7.- Registros.- del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público establece:

...”Los ingresos y egresos tanto de bienes de larga duración, bienes de control administrativo, así como de las existencias, dispondrán de registros administrativos y contables conforme al Plan Operativo Anual de la Entidad, al Plan Anual de



Contratación y a las disposiciones sobre la materia expedidas por el Ente Rector de las Finanzas Públicas.

Las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental que en su numeral 3.1.5.2

Reconocimiento establece:

“...Se registrará como Propiedad, Planta y Equipo si se cumplen los siguientes requisitos: Destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. Puedan ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal. Generan beneficios económicos o potencial de servicio público adicionales a los que se darán si no se los hubiera adquirido. Costo de adquisición igual o mayor a USD 100,00...”

Esto se dio debido a que las máximas autoridades no estarían cumpliendo y dando seguimiento a la normativa, por lo tanto afecta en los montos presentados en los Estados Financieros y en los registros contables ya que los valores son determinados en base a la clasificación errónea que se les ha dado a estos.

Conclusión

La entidad ha determinado que todos los bienes que esta posee deben ser considerados como bienes de larga duración, sin embargo existen bienes que por su naturaleza, costo histórico y sus respectivas características deberían ser clasificados como bienes de control administrativo o para la inversión, por lo tanto esto ha ocasionado que los saldos correspondientes tanto en bienes de larga duración como inversión estén incorrectos, ya que los montos de la depreciación establecidos por la entidad tampoco son correctos, debiéndose recalcular los mismos.

Recomendación

A la Contadora

12. Coordinará la reclasificación de los bienes para establecer el grupo respectivo al que corresponde en base a las características respectivas que estos presenten.



13. Registrar contablemente la reclasificación de los bienes según el grupo respectivo al que pertenecen para un mayor control de la entidad.

A la Auxiliar de Tesorería

14. Actualizará la matriz de los bienes existentes en la misma, clasificándolos por la categoría respectiva a la que estos pertenecen para un mejor control de los mismos y posterior a ello proceder a recalcular las depreciaciones de los mismos.

Los bienes de la entidad no se encuentran correctamente depreciados

La entidad al no haber clasificado de manera correcta los bienes en base a la normativa respectiva, ha determinado valores incorrectos en las depreciaciones de los bienes de la entidad, además al no clasificar los bienes de inversión como tal, no se han determinado las depreciaciones respectivas de los mismos, afectando de esta manera los registros de la entidad y por ende el manejo y control de dichas cuentas.

DETALLE DE DEPRECIACIONES

Código	Cuenta	Total Inversiones	Depreciación año 2017 según GAD	Depreciación año 2017 según Auditoría
638.51	Depreciación de Bienes de Administración	156718,61	17355,48	12688,94
638.52	Depreciación de bienes de inversión	150479,29	0	17871,39

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

DETALLE DE DIFERENCIAS ENCONTRADAS

Código	Cuenta	Depreciación año 2017 según GAD	Depreciación año 2017 según Auditoría	DIFERENCIA
141.99	Depreciación Acumulada	17355,58	12688,94	4666,64
151.99	Depreciación de bienes de Inversión	0	17871,39	17871,39

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)



Por lo tanto se estaría incumpliendo con la Normativa de Contabilidad Gubernamental, la misma que es su numeral 3.1.5.9 Depreciación establece:

“...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista...”

Esto se dio debido a que los bienes se encuentran mal reclasificados, ya que no se está considerando ni aplicando la normativa respectiva, ocasionando que los valores presentados en los estados financieros no sean los correctos, puesto que al proceder con la reclasificación se determinaron nuevos valores de las depreciaciones.

Conclusión:

Las depreciaciones respectivas tanto para los bienes de larga duración como para los de inversión no se encuentran bien determinados ya que estos no se encuentran correctamente clasificados según su naturaleza y características propias, por lo tanto esto ha generado que se presente una variación de \$ 23577,96 en el caso de los bienes de larga duración y de \$28981,23 para las inversiones.

Recomendación:

A la Contadora

15. Procederá con el recalcule de las depreciaciones tanto para los bienes de larga duración como para los bienes de inversión, para un mejor manejo y control de los mismos.
16. Registrará los asientos de ajuste y de depreciaciones respectivas, de tal manera que se lleve un registro claro, oportuno y eficaz de los bienes de la entidad.



No se ha realizado el Acta de Recepción definitiva de la Obra Construcción e instalación de casetas para paradas de buses.

No se encuentra elaborada el Acta de recepción definitiva de la obra, a pesar de que se ha enviado los oficios respectivos por parte del contratista dirigido al fiscalizador de la obra para que se realice dicha acta y de igual forma se evidencio que existe el informe favorable por parte del Administrador y el Fiscalizador de la obra. Esta situación se ha dado debido a que el Abogado de la Entidad no ha realizado el proceso respectivo para la elaboración del acta definitiva de la obra.

CONTRATO	MONTO CONTRATO	FECHA FIRMA	FECHA INICIO	PLAZO DEL CONTRATO (DÍAS)	ACTA DEFINITIVA	
					FECHA ENTREGA SEGÚN GAD	FECHA ENTREGA SEGÚN AUDITORÍA
CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE CASETAS PARA PARADAS DE BUSES Y LIMPIEZA DE MATERIALES SOLIDOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL LUGAR	9.999,99	9-may-17	23-may-17	45	No Entrega	No Entrega
RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	100.623,01	16-jun-17	22-jun-17	75	8-may-18	8-may-18
ADECENTAMIENTO VIALPERIODICO DE LAS VIAS RURALES DE LA PARROQUIA CHIQUINTAD QUE SE ENCUENTRAN A NIVEL DE LASTRE EN UNA LONGITUD DE 18,20KM	106.052,27	28-dic-17	29-dic-17	75	18-abr-17	18-abr-17



Inobservando la NCI 408-29 Recepción de las obras.

“Se llevará a cabo dos tipos de recepción: una provisional que se efectuará 15 días después de que el contratista de la obra haya notificado por escrito la finalización de las obras de construcción y otra definitiva que no podrá realizarse en un plazo menor a seis meses después de la fecha de la recepción provisional”...”En ambos casos, se elaborará un acta de recepción, donde se indicara como se desarrolló el proceso constructivo y la condición en la que se recibe la obra...”

Esto ha ocasionado que la obra no cuente con los requisitos establecidos para que se entienda que ha culminado de conformidad a los diferentes parámetros y condiciones establecidas, dejando un proceso sin un cierre oficial de la etapa de construcción y la terminación del contrato.

Conclusión

El Abogado de la Entidad no ha elaborado el Acta de recepción definitiva de la obra, a pesar de que se ha enviado los oficios respectivos tanto por parte del contratista, fiscalizador y administrador de la obra, dejando un proceso sin un cierre oficial de la etapa de construcción y la terminación del contrato.

Recomendación

Al Presidente

17. Dispondrá y fiscalizará que el Abogado proceda con el cierre de las obras acatándose a las directrices establecidas para el efecto de las mismas.



Al fiscalizador

18. Coordinará conjuntamente con el Abogado para iniciar el proceso de elaboración del acta a recepción de las obras, con la finalidad de tener oportunidad en los procesos.

Al abogado

19. Elaborará las actas de recepción de las obras oportunamente y respondiendo a los oficios de solicitud de la misma así como de los informes favorables que respaldan estas actas.

Para el Grupo de Cuentas por Pagar no se encuentra realizado el asiento de cierre al finalizar el período fiscal.

La Contadora no ha realizado el asiento de cierre para las cuentas del grupo 213 “Cuentas por Pagar”, puesto que ella ha considerado inoportuno realizar el registro del asiento de cierre, ya que según su criterio no se puede llevar un control adecuado y detallado de las cuentas, por lo que considera pasar el saldo al periodo siguiente dentro de la misma cuenta, únicamente arrastrando los saldos.

Inobservando lo establecido por el Ministerio de Finanzas dentro del Acuerdo Ministerial 126 en donde establece que:

“Los saldos al 31 de diciembre del de 2017 de las cuentas del grupo 213 “Cuentas por Pagar” de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 224.98.01. “Cuentas por Pagar del Año Anterior”

Esta situación se ha dado debido a que la Contadora a pesar de que conoce de estas disposiciones, ha considerado no realizar este asiento de cierre para poder llevar una mejor gestión contable. Esto ha provocado que la entidad demuestre valores sobrestimados de las cuentas que se encuentran pendientes por pagar y a su vez los directivos no pueden tomar decisiones acertadas que ayude a gestionar los pagos pendientes.



Conclusión

En el grupo 213 “Cuentas por Pagar” no se realizó el asiento de cierre, esto debido a que la Contadora no realizó el asiento respectivo al término del período fiscal; esto ocasionó que la entidad presente saldos sobrestimados y que los directivos no pueden tomar decisiones acertadas que ayude a gestionar los pagos pendientes.

Recomendación

Al Presidente

20. Dispondrá a la Contadora realizar el registro de los asientos de cierre de las Cuentas por Pagar, obedeciendo y en conformidad a lo establecido por la normativa vigente y las directrices de cierre aplicables a dicho periodo fiscal.

A la Contadora

21. Registrará el asiento de cierre de las Cuentas por Pagar obedeciendo a las Directrices de Cierre aplicables al periodo de fiscal respectivo, establecido por el Ministerio de Finanzas.

Pendiente de Liquidar las Cuentas por Pagar de Años Anteriores.

Dentro del subgrupo 224.98 “Cuentas por Pagar Años Anteriores” presenta valores que se encuentra pendientes de liquidar es así que se ha venido arrastrando desde periodos anteriores estos valores dando un total por liquidar para el periodo analizado de \$10.126,54, como se detalla a continuación:

CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	AÑO			
	2014	2015	2016	2017
	21.642,24	25.636,45	12.121,90	10.126,54

Fuente: Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad del 2014, 2015, 2016 y 2017.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DETALLE	AL 1/01/2017	MOVIMIENTOS 2017		SALDO AL 31/12/2017
		DEBE	HABER	
SALDO DE ARRASTRE	21.976,20	21.976,20		
APORTE AL SEGURO			1.830,36	20.145,84
FONDOS DE RESERVA			217,00	19.928,84
APORTE CONAGOPARE			411,12	19.517,72
SERVICIO ELECTRICO			48,98	19.468,74
SUELDO AYUDANTE DE ALBAÑILERÍA 2			354,00	19.114,74
PAGO SERVICIOS BASICOS. INTERNET			203,22	18.911,52
PAGO CUOTA BANCO DESARROLLO			3.638,11	15.273,41
IMPUESTOS DICIEMBRE 2016 SRI			3.627,56	11.645,85
DEVENGO DE LA FACTURA DE PROVEEDOR 2			907,14	10.738,71
PAGO DECLARACIÓN SUSTITUTIVA IR NOVIEMBRE			55,56	10.683,15
DEVENGO DE LA FACTURA DE UNIMODA			556,61	10.126,54

A más de ello la Contadora no realizó el seguimiento del saldo de cada una de las cuentas que se encuentran pendientes de pagar de años anteriores al final del ejercicio económico, con la finalidad de identificar su origen y la antigüedad que mantienen cada uno de los saldos de estas cuentas. Esto ha ocasionado que la entidad mantenga valores acumulados hasta el período que se está examinando.

De esta manera a Inobservado la LOCGE en su Art 77, numeral 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, literal d, en donde indica que:

“...Adoptar medidas para el funcionamiento del sistema de administración financiera...”

Y el COPYF en el artículo 153 Contabilización inmediata, en donde indica que:

“...Los hechos económicos se contabilizarán en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual; no se anticiparán ni postergarán los registros respectivos...”

De igual forma la NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones:

“...Las obligaciones contraídas por una Entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas...”



Conclusión

En el subgrupo 224.98 “Cuentas por Pagar de Años Anteriores” existen valores de arrastre de años anteriores, dando un valor total para el 2017 de \$10.126,54 pendiente de liquidar. A más de ello la Contadora no realizó el seguimiento del saldo de cada una de las cuentas que se encuentran pendientes de pagar de años anteriores al final del ejercicio económico, ocasionando que la entidad mantenga valores acumulados hasta el período que se está examinando.

Recomendación

Al Presidente

22. Supervisará y dispondrá a la Contadora el análisis de las Cuentas por Pagar de Años Anteriores, además establecerá políticas y procedimientos con el objetivo de realizar los pagos que se encuentran pendientes.

A la Contadora

23. Efectuará un análisis sobre la antigüedad e identificará el origen de las cuentas pendientes de pago de años anteriores y procederá a realizar los pagos correspondientes con la respectiva documentación de sustento.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En la actualidad, el desarrollo y aplicación de la Auditoría Financiera resulta ser una herramienta útil para medir el grado de eficiencia y eficacia de una entidad, para determinar si esta se encuentra llevando a cabo sus funciones de manera correcta y en base a la normativa respectiva.

Mediante el desarrollo y aplicación de la Auditoría Financiera del período comprendido del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2018 en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, se pudo determinar las siguientes conclusiones:

1. Para determinar el desarrollo, funcionamiento y nivel de cumplimiento de la normativa del GAD Chiquintad fue necesario aplicar la normativa que regula al Sector Público en sus diferentes ámbitos, a más de obtener el conocimiento preliminar de la entidad, para en base a ello alcanzar un conocimiento más cercano de la misma y poder determinar aquellos puntos críticos que son necesarios para ser analizados una vez ejecutados los programas respectivos en base al desarrollo de papeles de trabajo que nos permitan determinar hallazgos representativos para el desarrollo de la entidad.
2. Una vez aplicado la Evaluación al Sistema de Control Interno de la Entidad, se pudo determinar que dentro de esta no se evalúan de manera oportuna los riesgos a los que podría estar expuesta por diversos factores, de tal manera que se evidencia que no ha sido implementado un Sistema de Control Interno adecuado, el mismo que permita identificar aquellas deficiencias en el desarrollo de las actividades para plantearse medidas correctivas que precautelen la obtención de una seguridad razonable en el manejo adecuado de los recursos públicos y por ende alcanzar el cumplimiento de las metas y objetivos.



3. Una vez concluida la etapa del análisis y desarrollo de los componentes representativos de la entidad, se pudieron identificar algunas falencias, la mayoría de estas han sido producto de no aplicar la normativa respectiva de manera oportuna y tal como estas lo establecen, como es el caso de Normativa de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Control Interno, el Reglamento de Bienes del Sector Público, entre otras. Debido a ello se han identificado algunos errores en los valores presentados en los Estados Financieros afectando así a toma de decisiones, ya que se encuentra proporcionado información poco fiable y que no representa totalmente la realidad de la Entidad.
4. La entidad no ha dado el seguimiento respectivo a las recomendaciones implantadas en los exámenes anteriores, impidiendo el desarrollo oportuno de la entidad, ya que dichas recomendaciones cumplidas parcialmente afecta al rendimiento de la entidad.
5. En base a la aplicación de indicadores de gestión, se pudo determinar que la entidad en el año 2017 no ha alcanzado un nivel de eficacia oportuno ya que se identificó la baja ejecución tanto de los ingresos como de los gastos los mismos que se encuentran evidenciado en los hallazgos que se determinaron por cada componente, de tal manera que es el resultado de la falta de gestión del presupuesto de la entidad.

Recomendaciones

Una vez concluido el trabajo de investigación y en base al conocimiento más profundo obtenido de la Entidad, para su mejor desarrollo y funcionamiento se han determinado las siguientes recomendaciones:

1. Llevar registros claros, oportunos, detallados y actualizados de las diferentes transacciones y actividades que son llevadas a cabo en la entidad, de tal manera que



faciliten su respectivo seguimiento y control para el uso de todas las áreas que requieran de cierta información.

2. Dar el seguimiento oportuno y la aplicación respectiva a todas aquellas recomendaciones tanto de Control Interno como las que fueron implantadas en el Informe de Auditoría que no es más que el detalle de ciertas deficiencias que estarían afectando en el cumplimiento de los objetivos de la Entidad, de tal manera que aporte significativamente en la toma de decisiones, para garantizar un mayor desempeño de las actividades y el funcionamiento de la entidad.
3. Es indispensable una adecuada y eficiente evaluación del Control Interno, por lo tanto se recomienda a las máximas autoridades de la Entidad, implantar procedimientos de control interno a través de diversas actividades de control que sean impartidas y obligatorias para todos los funcionarios y empleados de la misma, evaluando su grado de cumplimiento y compromiso por parte de todo el personal de la entidad, con el fin de que se puedan aplicar las medidas correctivas necesarias para combatir con aquellas deficiencias que estarían impidiendo el desarrollo de la entidad.
4. Capacitarse de manera continua y efectiva para de esta manera poder obtener mayor conocimiento acerca de la normativa que rige al Sector Público tanto de manera general como para cada área de trabajo, ya que el desconocimiento y falta de seguimiento y aplicación de esta, resulta ser el principal factor para generar ciertas desviaciones y errores en la presentación de la información financiera.



BIBLIOGRAFÍA

- Alejandro, B. P. (7 de 5 de 2018). *ENCICLOPEDIA FINANCIERA*. Obtenido de Auditoría Interna: <https://www.encyclopediainanciera.com/Auditoría/Auditoría-interna.htm>
- Asamblea Nacional. (20 de 10 de 2008). Constitución de la República del Ecuador.
- Bueno, M. I. (2018). *v/lex Global Open*. Obtenido de LA EVIDENCIA EN AUDITORÍA: <https://app.vlex.com/#vid/41588989>
- CONGRESO NACIONAL. (12 de 12 de 2017). Ley 55- Registro Oficial Suplemento 465 de 30-nov.-2001. *LEY DE SEGURIDAD SOCIAL*.
- Constitución de la República del Ecuador . (2008). Constitución de la República del Ecuador .
- Contraloría General del Estado. (27 de Agosto de 2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. *Acuerdo 016-CG-2001 R.O. 407*. Quito, Ecuador.
- Contraloría General del Estado. (12 de junio de 2002). Ley 73 Registro Oficial Suplemento 595 - Ultima modificación: 18-dic.-2015. *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*.
- Contraloría General del Estado. (5 de 9 de 2002). Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. *Acuerdo 019-CG-2002 R.O.6*. Quito, Ecuador.
- Contraloria General del Estado. (14 de 12 de 2009). Acuerdo 039-CG-2009(16 nov. 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y Suplemento del R.O. 87(14 dic. 2009). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS*. Recuperado el 26 de 5 de 2018, de Normas de control linterno de la Contraloria General del Estado: http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Contraloría General del Estado. (14 de 12 de 2009). Acuerdo 039-CG-2009(16 nov. 2009) R.O. 78 (01-12-2009) y Suplemento del R.O. 87(14 dic. 2009). *NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS*.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (29 de 12 de 2017). Acuerdo de la Contraloría General del Estado 41 - Registro Oficial Suplemento 150 de 29-dic.-2017 No. 041-CG-2017. *REGLAMENTO ADMINISTRACION Y CONTROL DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO*.
- Contraloría General del Estado. (2018). *Informe General Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Chiquintad*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/Consultas/InformesAprobados>
- Estupiñán Gaitán, R. (2007). *Pruebas Selectivas en la Auditoría*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Gabriel, S. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. Naucalpan de Juarez - México: PEARSON.
- GAD Chiquintad. (16 de Abril de 2018). *GAD Chiquintad*. Obtenido de <http://chiquintad.gob.ec/la-parroquia/mision-y-vision/>



- GAD Chiquintad. (16 de Abril de 2018). *GAD Chiquintad*. Obtenido de <http://chiquintad.gob.ec/la-parroquia/historia/>
- GAD Parroquial de Chiquintad. (16 de Abril de 2015). *GAD Chiquintad*. Obtenido de <http://chiquintad.gob.ec/la-parroquia/mision-y-vision/>
- GAD Parroquial de Chiquintad. (2017). *Estados Financieros*.
- GAD Parroquial de Chiquintad. (2017). *GAD Chiquintad*. Obtenido de <http://chiquintad.gob.ec/>
- Gorocica, J. M. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- INEC. (2010). *Instituto Nacional de Estadísticas y Censos* .
- LOGGE. (s.f.). Ley Orgánica de la CGE .
- Lorenzo, L. C. (2008). *Auditoría del Sistema APPCC*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Luna, O. F. (2007). *AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODERNA*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Barcelona: Ediciones Deusto.
- Ministerio de Finanzas. (04 de 2016). Anexo Acuerdo Ministerial 067. *Normativa de Contabilidad Gubernamental*.
- Ministerio de Finanzas. (4 de 2016). Anexo Acuerdo Ministerial 067. *Normativa de Contabilidad Gubernamental*.
- Ministerio de Finanzas. (2017). Acuerdo Ministerial 126. *Anexos Directrices Presupuestarias 2017 y apertura 2018*.
- Ministerio de Finanzas. (1 de 1 de 2017). CATALOGO GENERAL DE CUENTAS. *CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES DEL SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO*. Quito.
- MINISTERIO DE FINANZAS. (19 de 5 de 2017). Registro Oficial Suplemento 294 de 06-oct.-2010 - Ultima modificación: 19-may.-2017. *LEY ORGANICA DE SERVICIO PUBLICO, LOSEP*.
- Ministerio de Finanzas. (Junio de 2018). Normativa de Contabilidad Gubernamental. *Publicación de Estados Financieros Consolidados*.
- Ministerio de Finanzas. (11 de 1 de 2018). Registro Oficial Suplemento 383 de 26-nov.-2014. *Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*.
- Oswaldo, F. L. (2009). *Dictámenes de Auditoría*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- PDOT CHIQUINTAD. (2015). *CHIQUINTAD*. Obtenido de <http://chiquintad.gob.ec/download/pdot/PDOT-CHIQUINTAD-2015.pdf>
- PRESIDENTE, GAD CHIQUINTAD. (s.f.). www.chiquintad.gob.ec. Recuperado el 15 de 04 de 2018, de REGLAMENTO ORGÁNICO FUNCIONAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE CHIQUINTAD:
http://www.chiquintad.gob.ec/docs/2017/Enero/Organico_Funcional.pdf



Sistema Nacional de Informacion: Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial CHIQUINTAD.

(2014). *Sistema Nacional de Informacion*. Obtenido de http://app.sni.gob.ec/sni-link/sni/PORTAL_SNI/data_sigad_plus/sigadplusdocumentofinal/0160025850001_PDOT%20CHIQUINTAD%202015_FINAL%20311015_31-10-2015_16-25-57.pdf



ANEXOS

Anexo No. 1 Siglas y Marcas de Auditoría

Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo aplicados en la auditoría financiera se organizan a través de siglas las mismas que se encuentran clasificadas de la siguiente manera:

Cuadro No. 6 Siglas de los papeles de trabajo

SIGLA	DESCRIPCIÓN
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
EJ	Ejecución
PT	Papel de trabajo

Elaboración: Las Autoras

Marcas de Auditoría

Para el desarrollo y aplicación de la auditoría financiera se utilizaran las siguientes marcas:

Cuadro No. 7 Marcas de Auditoría

SÍMBOLO	SIGNIFICADO	DESCRIPCIÓN
V	Tomado de y/o chequeado con	Se utilizará para indicar la fuente de donde se ha obtenido la información, ya sea esta una cifra, un saldo, una fecha, un nombre.
S	Documentación sustentatoria	Se utilizará para indicar que la evidencia documental que apoya o respalda una transacción u operación ha sido revisada por el auditor, determinando su propiedad, legalidad, veracidad y conformidad.
^	Transacción rastreada	Se utilizará para indicar que una transacción o un grupo de ellas han sido objeto de seguimiento desde un punto a otro sin omisiones o interrupciones.
Σ	Comprobado sumas	Se utilizará para indicar que un registro, informe, documento o comprobante se ha sometido a la verificación de la exactitud



		aritmética de los totales y subtotales, verticales y/o horizontales.
?	Rejecución de cálculos	Se utilizará para indicar que las operaciones matemáticas, contenidas en un registro, informe, documento o comprobante, han sido efectuadas nuevamente por el auditor.
A	Verificación posterior	Se utilizará para indicar que se ha verificado la regulación o registro de una transacción u operación, efectuada con posterioridad a la fecha del examen.
¢	Circularizado	Se utilizará para indicar en los detalles de cuentas por cobrar, anticipos, cuentas por pagar, etc.,
C	Confirmado	Esta marca se utilizará como complemento de la anterior y la raya oblicua indicará que se ha obtenido respuesta a la carta de confirmación de saldos, enviada por los auditores.
N	No autorizado	Se utilizará para indicar la falta de aprobación de una transacción, comprobante, documentos, registro o informe por parte de los funcionarios responsables.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001, págs. 236-239)

Elaboración: Las Autoras



Anexo No. 2 Información General de la Entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Información General del GAD Chiquintad

Para la obtención de la información general de la empresa se acudió a solicitar la misma en la entidad, en donde se nos facilitó el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial (PDOT) del año 2015 que es el vigente, a más de que se nos informó que podemos obtener gran cantidad de información en la página web del GAD, la misma que es: “www.chiquintad.gob.ec”, de dichos documentos se pudo resumir lo siguiente:

Misión

La Junta Parroquial de Chiquintad, velará por la organización de los ciudadanos y ciudadanas, para conseguir una educación tecnificada, preservar la reserva forestal y disponer de trabajo y producción para el sustento familiar que dinamice el sistema de comercialización; avanzando en la dotación de infraestructura de calidad; el control de la delincuencia y la implementación integral del Plan de Desarrollo. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)

Visión

Chiquintad, al 2019 es una parroquia organizada y fortalecida con liderazgos democráticos, propositivos e innovadores, actora de su cambio por medio de un desarrollo sostenible y sustentable. Vigilante del cuidado y conservación de su medio ambiente, que impulsa a la participación de sus habitantes en los procesos de planificación local de manera equitativa, incidente en la consecución de una planificación articulada y coherente

con la necesidades de la población. Con un sector productivo dinámico y estratégicamente innovador. Cuenta con espacios verdes y de recreación, además del cuidado y mantenimiento del equipamiento social de las comunidades. Con mejores servicios básicos por su adecuada y eficiente gestión, fortalecida por su sistema informático articulado a un orgánico funcional por procesos. (GAD Parroquial de Chiquintad, 2015)

Tanto la misión como la visión planteadas dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad se complementan y se unifican para el logro y desarrollo oportuno y eficiente de las actividades y los servicios que brinda la entidad, para alcanzar la satisfacción de todos los habitantes que conforman la parroquia.

Objetivos

Objetivo General

El objetivo general del GAD Parroquial de Chiquintad, se radica en procurar por todos los medios legales y reglamentarios, el bienestar material y social de los habitantes de Chiquintad, además de contribuir a la descentralización y desconcentración de competencias hacia los gobiernos locales. (PDOT CHIQUINTAD, 2015, págs. 251,252)

2.1.1.1 Objetivos Específicos

Los objetivos específicos del GAD Parroquial de Chiquintad según el (PDOT CHIQUINTAD, 2015) son los siguientes, entre los principales tenemos:

1. “Determinar en forma clara y precisa, la estructura orgánica y funcional, como elemento base para el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.” (pág. 252).
2. “Dar una adecuada y veraz utilización de los recursos destinados al personal administrativo, operativo, y técnico del Gobierno Parroquial, mediante una



planificación y programación coherente, con la finalidad de cumplir con las necesidades comunitarias.” (pág. 252).

3. “Definir mecanismos óptimos de coordinación y comunicación interna, para alcanzar las metas y objetivos propuestos por la Institución la misma que se ha propuesto a fin de otorgar beneficios parroquiales a sus moradores.”. (pág. 252).
4. “Ejecutar las obras necesarias de conformidad con las disposiciones legales y financieras y propiciar la convivencia civilizada entre los diferentes sectores de la población.” (pág. 252).

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 15 de noviembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 16 de noviembre de 2018

Anexo No. 3 Funcionarios y empleados vigentes del GAD Chiquintad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Funcionarios y empleados vigentes relacionados con la actividad a ejecutar dentro del GAD Chiquintad.

Cuadro No. 8 Funcionarios y empleados vigentes del GAD Chiquintad

No.	Unidad a la que pertenece	Puesto Institucional
1	EJECUTIVO	PRESIDENTE
2	LEGISLATIVO	VICEPRESIDENTE
3	ADMINISTRATIVO	SECRETARIA - TESORERA
4	TÉCNICO	ASESOR TÉCNICO
5	TÉCNICO	ASESOR CONTABLE
6	TÉCNICO	ASESOR PROYECTOS

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 19 de noviembre de 2018

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 19 de noviembre de 2018



Anexo No. 4 Normativa Interna

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Normativa Interna (Normas, leyes, reglamentos, acuerdos, etc.)

La (Asamblea Nacional, 2008) en su artículo 238 establece que:

“...Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. En ningún caso el ejercicio de la autonomía permitirá la secesión del territorio nacional” (pág. 121).

“Constituyen gobiernos autónomos descentralizados las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales” (Asamblea Nacional, 2008, pág. 121).

Normativa Interna

Una vez solicitado dentro del GAD Chiquintad aquella normativa interna a la cual deben regirse los funcionarios y los habitantes de la parroquia para un mejor desarrollo de la misma, se obtuvo:

- REGLAMENTO PARA EL USO Y ADMINISTRACIÓN DEL CEMENTERIO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD.
- REGLAMENTO PARA EL PAGO DE VIATICOS, SUBSISTENCIAS, ALIMENTACIÓN Y TRANSPORTE A FAVOR DE LOS SERVIDORES



DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD.

- MANUAL PARA EL USO DE CASACAS Y CHALECOS IDENTIFICATIVOS DE LOS INTEGRANTES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD

Resoluciones:

Entre las principales resoluciones internas que se han establecido dentro del GAD Parroquial Chiquintad se obtuvo:

- Contratar una auxiliar en secretaría, dos promotoras y personal técnico para el área legal, contable y técnica.
- Autorizar y delegar a la Secretaria-Tesorera para publicar y realizar contratos de ínfima cuantía en el período 2014-2019.
- Aprobar los pliegos, para la adquisición de maquinaria y herramientas de construcción para el GAD Parroquial de Chiquintad.
- Aprobar los pliegos, para la adquisición de materiales de construcción, con lo que se iniciará la construcción de la escalinata Bellavista.
- Autorizar la reforma del Plan Anual de Contratación 2017 disminuyendo una partida cuyo presupuesto será transferido para aumentar el monto de otra.

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 19 de noviembre de 2018

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 19 de noviembre de 2018

Anexo No. 5 Presupuesto Institucional Aprobado

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Presupuesto Institucional Aprobado.

PRESUPUESTO 2017

El presupuesto anual del GAD Parroquial de Chiquintad para el año 2017 fue de 1'323.644,40 de ingresos y 1'323.645,40 de gastos, a continuación se presenta el sustento de dichos montos especificando ingresos, gastos, financiamiento y resultados operativos de porcentaje de cumplimiento:

Gráfico No. 6 Presupuesto Institucional aprobado

Art. 7 de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública - LOTAIP					
g) Información total sobre el presupuesto anual que administra la institución, especificando ingresos, gastos, financiamiento y resultados operativos de conformidad con los clasificadores presupuestales, así como liquidación del presupuesto, especificando destinatarios de entrega de recursos públicos					
Monto total del presupuesto anual					
Tipo	Ingresos	Gastos	Financiamiento	Resultados operativos (% de gestión cumplida)	Link para descargar la cédula presupuestaria mensual a nivel de tipo de gasto
Corriente	97.279,95	97.279,95	-	100,00%	http://www.chiquintad.gob.ec/docs/2017/Enero/Cedula_presupuestaria_diciembre_2017.pdf
Inversión	1.226.364,45	1.226.365,45	-	100,00%	
Total	1.323.644,40	1.323.645,40		100,00%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 20 de noviembre de 2018

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 21 de noviembre de 2018

Anexo No. 6 Estados Financieros

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Estados Financieros

Estado de situación Financiera 2017

Gráfico No. 7 Estado de Situación Financiera 2017

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
1	ACTIVOS	1,518,972.86	0.00
	CORRIENTES		
111	Disponibilidades	30,654.06	0.00
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	30,081.44	0.00
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	30,081.44	0.00
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572.62	0.00
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572.62	0.00
112	Anticipos de Fondos	57,390.56	0.00
11201	Anticipos a Servidores Publicos	36.43	0.00
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	6.43	0.00
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo B	30.00	0.00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227.70	0.00
1120301	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227.70	0.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	55,071.14	0.00
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1,690.90	0.00
1120503	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL	53,380.24	0.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2,055.29	0.00
113	Cuentas por Cobrar	53,439.08	0.00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion	53,439.08	0.00
1132801	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion	53,439.08	0.00
124	Deudores Financieros	84,224.06	0.00

12498	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	84,224.06	0.00
1249801	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	84,224.06	0.00
	FIJOS		
141	Bienes de Administracion	789,458.98	0.00
14101	Bienes Muebles	202,491.17	0.00
1410103	Mobiliarios	7,003.14	0.00
1410104	Maquinarias y Equipos	154,221.37	0.00
1410105	Vehiculos	29,507.68	0.00
1410106	Herramientas	879.01	0.00
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	10,446.11	0.00
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	393.68	0.00
1410111	Partes y Repuestos	40.18	0.00
14103	Bienes Inmuebles	630,239.30	0.00
1410301	Terrenos	508,556.73	0.00
1410302	Edificios, Locales y Residencias	121,682.57	0.00
14199	Depreciación Acumulada	-43,271.49	0.00
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	-4,447.44	0.00
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-23,174.01	0.00
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	-5,435.63	0.00
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	-730.84	0.00
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	-9,355.89	0.00
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-127.68	0.00
143	Bienes de Infraestructura	477,690.82	0.00
14301	Obras de Infraestructura	477,690.82	0.00
1430104	Infraestructura de Urbanismo y Regeneramiento	56,394.82	0.00
1430107	Construcciones y Edificaciones	421,296.00	0.00
	INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
151	Inversiones en Obras en Proceso	25,131.82	0.00
15192	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	25,131.82	0.00
1519201	Acumulacion de Costos en Inversión en Obras en Proceso	4,746.73	0.00
1519202	Acum. Costo en Inversion en Obras en Proceso	6,000.39	0.00
1519203	Acum de costo en Inversion en Obras en Proceso	14,384.70	0.00
15198	Aplicación a Gastos de Gestión	0.00	0.00
1519801	Aplicacion a Gastos de Gestion	40,701.30	0.00
1519802	PROYECTOS DEPORTIVOS	-40,701.30	0.00



	OTROS		
125	Inversiones Diferidas	983.48	0.00
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos - Corrientes	983.48	0.00
1253101	Prepagos de Seguros	983.48	0.00
2	PASIVOS	77,583.25	0.00
	CORRIENTES		
212	Depositos y Fondos de Terceros	2,780.28	0.00
21203	Fondos de Terceros	2,780.28	0.00
2120301	Fondos de Terceros	2,780.28	0.00
213	Cuentas por Pagar	9,585.53	0.00
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1,283.97	0.00
2135101	C x P Gastos en Personal - Liquido	257.18	0.00
2135103	C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1,026.79	0.00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	6.24	0.00
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	1.20	0.00
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	5.04	0.00
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	390.32	0.00
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	9.07	0.00
2135701	C x P Otros Gastos - Proveedor	9.07	0.00
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2.64	0.00
2135801	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2.64	0.00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	510.98	0.00
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor	119.16	0.00
2137103	C x P Gastos en Personal para Inversion 30% SRI	391.82	0.00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	2,128.91	0.00
2137301	C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor	30.27	0.00
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	770.04	0.00
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	22.65	0.00
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversion 70% SRI	300.24	0.00
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	1.67	0.00
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor	1,004.04	0.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	2,014.68	0.00
2137501	C x P Obras Publicas - Proveedor	0.06	0.00
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	409.76	0.00
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	695.38	0.00
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	909.48	0.00
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	3,238.72	0.00

223	Emprestitos	55,090.90	0.00
22301	Creditos Internos	55,090.90	0.00
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	55,090.90	0.00
224	Financieros	10,126.54	0.00
22498	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	10,126.54	0.00
2249801	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	10,126.54	0.00
6	PATRIMONIO	1,441,389.61	0.00
611	Patrimonio Publico	27,185.29	0.00
61109	Patrimonio de Gobiernos Autonomos Descentralizados	27,185.29	0.00
618	Resultados de Ejercicios	1,414,204.32	0.00
61801	Resultados Ejercicios Anteriores	486,326.22	0.00
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	927,878.10	0.00
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,518,972.86	
9	CUENTAS DE ORDEN	162,451.48	0.00
911	Cuentas de Orden Deudoras	81,225.74	0.00
91109	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	79,008.86	0.00
91117	Bienes no Depreciables	2,216.88	0.00
921	Cuentas de Orden Acreedoras	81,225.74	0.00
92109	Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos	79,008.86	0.00
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	2,216.88	0.00

Abg. Manuel Quito Z.
PRESIDENTE

C.PA. Jeannette Muzha S
CONTADORA

Eco. Carmita Guiracocha P.
SECRETARIA - TESORERA

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Estado de Resultados 2017

Gráfico No. 8 Estado de Resultados 2017

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACION	Año Vigente	Año Anterior
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0.00	0.00
	RESULTADO DE OPERACION	-596,468.07	0.00
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-36,865.88	0.00
6315101	Inversion de Desarrollo Social	-36,865.88	0.00
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-474,997.38	0.00
6315301	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-474,997.38	0.00
63301	Remuneraciones Basicas	-54,912.00	0.00
6330105	Remuneraciones Unificadas	-50,412.00	0.00
6330106	Salarios Unificados	-4,500.00	0.00
63302	Remuneraciones Complementarias	-7,200.25	0.00
6330203	Decimotercer Sueldo	-4,575.25	0.00
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2,625.00	0.00
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-10,698.84	0.00
6330601	Aporte Patronal	-6,122.88	0.00
6330602	Fondo de Reserva	-4,575.96	0.00
63401	Servicios Basicos	-2,915.03	0.00
6340101	Agua Potable	-143.40	0.00
6340104	Energia Electrica	-462.88	0.00
6340105	Telecomunicaciones	-2,308.75	0.00
63402	Servicios Generales	-429.22	0.00
6340204	Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones	-41.70	0.00
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	-387.52	0.00
63403	Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias	-2,119.93	0.00
6340301	Pasajes al Interior	-70.43	0.00
6340302	Pasajes al Exterior	-1,208.73	0.00
6340303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	-123.57	0.00

6340304	Viaticos y Subsistencias en el Exterior	-717.20	0.00
63407	Gastos en Informatica	-892.61	0.00
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos	-355.81	0.00
6340704	Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas Informaticos	-536.80	0.00
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-1,851.59	0.00
6340804	Materiales de Oficina	-1,443.48	0.00
6340805	Materiales de Aseo	-200.58	0.00
6340807	Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones	-207.53	0.00
63445	Bienes Muebles no Depreciables	-395.00	0.00
6344503	Mobiliarios	-300.00	0.00
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	-95.00	0.00
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-616.15	0.00
6350102	Tasas Generales	-616.15	0.00
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-2,574.19	0.00
6350401	Seguros	-2,341.84	0.00
6350403	Comisiones Bancarias	-232.35	0.00
	TRANSFERENCIAS NETAS	415,899.56	0.00
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton	59,384.19	0.00
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	59,384.19	0.00
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversion del Sector Publ	176,337.74	0.00
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autonomas	176,337.74	0.00
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secci	138,563.20	0.00
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	138,563.20	0.00
62630	Reintegro del IVA	52,389.08	0.00
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce	52,389.08	0.00
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	-10,237.30	0.00
6360101	Al Gobierno Central	-4,247.04	0.00
6360104	A Gobiernos Autonomos Descentralizados	-5,990.26	0.00
63604	Participaciones Corrientes al Sector Publico	-537.35	0.00
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	-537.35	0.00
	RESULTADO FINANCIERO	15,005.88	0.00
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	20,829.71	0.00
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	20,829.71	0.00
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	-5,823.83	0.00
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	-5,823.83	0.00



	OTROS INGRESOS Y GASTOS	1,093,440.73	0.00
62524	Otros Ingresos no Clasificados	1,816.09	0.00
6252499	Otros no Especificados	1,816.09	0.00
62951	Actualizacion de Activos	1,108,980.12	0.00
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-17,355.48	0.00
	RESULTADO DEL EJERCICIO	927,878.10	0.00

Abg. Manuel Quito Z.
PRESIDENTE

C.PA. Jeannette Muzha S
CONTADORA

Eco. Carmita Guiracocha P.
SECRETARIA - TESOREI

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Estado de Flujos de Efectivo 2017

Gráfico No. 9 Estado de Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2017

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES CORRIENTES	82,029.99	0.00
11317	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	20,829.71	0.00
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	59,384.19	0.00
11319	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	1,816.09	0.00
	USOS CORRIENTES	99,012.68	0.00
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	71,527.12	0.00
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	8,597.14	0.00
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	5,433.51	0.00
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	2,682.90	0.00
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	10,772.01	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-16,982.69	0.00
	FUENTES DE CAPITAL	313,850.94	0.00
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inv	313,850.94	0.00
	USOS DE CAPITAL	533,820.61	0.00
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	51,960.91	0.00
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	247,019.62	0.00
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	233,359.98	0.00
21384	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion	1,480.10	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	-219,969.67	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-236,952.36	0.00

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente	Año Anterior
	FUENTES DE FINANCIAMIENTO	59,835.42	0.00
11398	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	59,835.42	0.00
	USOS DE FINANCIAMIENTO	46,335.59	0.00
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	34,485.93	0.00
21398	Cuentas por Pagar de Anos Anteriores	11,849.66	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	13,499.83	0.00
	FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0.00	0.00
	VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	223,452.53	0.00
11101	Cajas Recaudadoras	60.00	0.00
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	226,243.59	0.00
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingreso	3,295.29	0.00
11201	Anticipos a Servidores Publicos	1,460.29	0.00
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	-227.70	0.00
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-6,085.69	0.00
11213	Fondos de Reposicion	43.94	0.00
11221	Egresos Realizados por Recuperar	-63.92	0.00
21203	Fondos de Terceros	-1,273.27	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	236,952.36	0.00

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Estado de Ejecución Presupuestaria

Gráfico No. 10 Estado de Ejecución Presupuestaria

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

Al 31 de diciembre del 2017

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación
	INGRESOS CORRIENTES	120,182.67	82,029.99	38,152.68
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	20,830.25	20,829.71	0.54
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIE	97,352.42	59,384.19	37,968.23
19	OTROS INGRESOS	2,000.00	1,816.09	183.91
	GASTOS CORRIENTES	102,698.00	100,704.92	1,993.08
51	GASTOS EN PERSONAL	72,825.73	72,811.09	14.64
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9,535.77	8,603.38	932.39
56	GASTOS FINANCIEROS	6,500.00	5,823.83	676.17
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	2,929.62	2,691.97	237.65
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIE	10,906.88	10,774.65	132.23
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	17,484.67	-18,674.93	36,159.60
	INGRESOS DE CAPITAL	785,135.38	367,290.02	417,845.36
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAP	785,135.38	367,290.02	417,845.36



	GASTOS DE INVERSION	1,186,675.87	536,995.08	649,680.79
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	54,997.98	52,471.89	2,526.09
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	675,249.32	249,148.53	426,100.79
75	OBRAS PUBLICAS	456,428.57	235,374.66	221,053.91
	GASTOS DE CAPITAL	3,766.42	1,480.10	2,286.32
84	BIENES DE LARGA DURACION	3,766.42	1,480.10	2,286.32
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-405,306.91	-171,185.16	-234,121.75
	INGRESOS DE FINANCIAM	451,851.49	316,160.45	135,691.04
37	SALDOS DISPONIBLES	256,325.03	256,325.03	0.00
38	Cuentas Pendientes por Cobrar	195,526.46	59,835.42	135,691.04
	APLICACION DE FINANCI	64,029.25	49,574.31	14,454.94
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	38,000.00	37,724.65	275.35
97	PASIVO CIRCULANTE	26,029.25	11,849.66	14,179.59
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	387,822.24	266,586.14	121,236.10
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	76,726.05	-76,726.05

TOTAL INGRESOS	1,357,169.54	765,480.46	591,689.08
TOTAL GASTOS	1,357,169.54	688,754.41	668,415.13
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	76,726.05	-76,726.05

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 22 de noviembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 23 de noviembre de 2018

Anexo No. 7 Análisis Financiero

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis Financiero (Horizontal y Vertical)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Estado de Situación Financiera permite identificar el efecto acumulado de aquellas transacciones realizadas durante un período específico, este se encuentra conformado por tres grupos, los mismos que son: Activos, pasivos y Patrimonio.

Activos:

El total de activos para el año 2017, presentó un incremento del 140,21% con respecto al año 2016, ya que este generó un valor de 632356,81 en el año 2016 y de 1.518.972,86 para el año 2017.

Cuadro No. 9 Activos

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVOS	632356,81	1.518.972,86	886616,05	140,21%	100,00%
CORRIENTES	455779,90	225.707,76	-230072,14	-50,48%	14,86%
FIJOS	175095,06	1.267.149,80	1092054,74	623,69%	83,42%
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	0,00	25.131,82	25131,82	100,00%	1,65%
OTROS	1481,85	983,48	-498,37	-33,63%	0,06%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

El incremento se ve reflejado principalmente en los activos fijos, ya que estos aumentaron en un 623,69%, mientras que el activo corriente disminuyó en gran cantidad siendo esta del 50,48%. El notorio incremento en los activos se puede evidenciar ya que en el año 2016, no existió un monto asignado para inversiones, sin embargo, para el año 2017, este asciende a \$ 25131,82. El mayor porcentaje de participación frente al total de activos lo representan los activos fijos con un 83,42% siendo casi la mayoría, seguido de los activos corrientes con un 14,86%.

➤ Activo Corriente

El activo corriente del período en cuestión refleja un valor de 225707,76, es decir existió una disminución del 50,48% con respecto al año 2016.

Cuadro No. 10 Activo Corriente

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVOS	632356,81	1.518.972,86	886616,05	140,21%	
CORRIENTES	455779,90	225.707,76	-230072,14	-50,48%	100,00%
Disponibilidades	260252,94	30.654,06	-229598,88	-88,22%	13,58%
Anticipos de Fondos	52517,48	57.390,56	4873,08	9,28%	25,43%
Cuentas por Cobrar	70442,76	53.439,08	-17003,68	-24,14%	23,68%
Deudores Financieros	72566,72	84.224,06	11657,34	16,06%	37,32%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

El activo corriente, se encuentra clasificado en: disponibilidades, es decir los flujos de efectivo que presenta la entidad, en este caso se obtuvo una disminución del 88,22% para el año 2017 con respecto al año 2016, también se encuentran los anticipos de fondos, los mismos que incrementaron en 9,28%, cuentas por cobrar que presentan una

disminución del 24,14% y finalmente deudores financieros con un incremento un 16,06%. La cuenta más representativa en relación al grupo de los activos corrientes es deudores financieros con el 37,32%, seguido de los anticipos de fondos con un 25,43%.

➤ Activo No Corriente

El activo no corriente o activo fijo en el año 2017 reflejó un valor de 1'267.149,80, es decir existió un incremento del 623,69% con respecto al año 2016.

Cuadro No. 11 Activo No Corriente

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVOS	632356,81	1.518.972,86	886616,05	140,21%	
FIJOS	175095,06	1.267.149,80	1092054,74	623,69%	100,00%
Bienes de Administración	175095,06	789.458,98	614363,92	350,87%	62,30%
Bienes de Infraestructura	0,00	477.690,82	477690,82	100,00%	37,70%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

El activo no corriente, se encuentra dividido en: bienes de administración, los mismos que para el año 2016 presentaron un total de \$175095,06, y para el año 2017 se generó un total de \$ 789458,98 lo cual representa un incrementaron del 350,87%, también forman parte del activo corriente los bienes de infraestructura, los mismos que incrementaron en un 100%, debido a que para el año 2016 no existió un monto asignado para dichos bienes.



Cuadro No. 12 Detalle de activos no corrientes/fijos

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
ACTIVOS	632356,81	1.518.972,86	886616,05	140,21%	
FIJOS	175095,06	1.267.149,80	1092054,74	623,69%	
Bienes de Administración	175095,06	789.458,98	614363,92	350,87%	
Bienes Muebles	201042,99	202.491,17	1448,18	0,72%	100,00%
Mobiliarios	7003,14	7.003,14	0,00	0,00%	3,46%
Maquinarias y Equipos	154221,37	154.221,37	0,00	0,00%	76,16%
Vehiculos	29507,68	29.507,68	0,00	0,00%	14,57%
Herramientas	879,01	879,01	0,00	0,00%	0,43%
Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	8966,01	10.446,11	1480,10	16,51%	5,16%
Bienes Artisticos y Culturales	425,60	393,68	-31,92	-7,50%	0,19%
Partes y Repuestos	40,18	40,18	0,00	0,00%	0,02%
Bienes Inmuebles	0,00	630.239,30	630239,30	100,00%	100,00%
Terrenos	0,00	508.556,73	508556,73	100,00%	80,69%
Edificios, Locales y Residencias		121.682,57	121682,57	100,00%	19,31%
- Depreciación Acumulada	25947,93	43.271,49	-69219,42	-266,76%	100,00%
Depreciación Acumulada de Mobiliarios	4241,44	4.447,44	-8688,88	-204,86%	10,28%
Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	12199,76	23.174,01	-35373,77	-289,95%	53,55%
Depreciación Acumulada de Vehículos	776,52	5.435,63	-6212,15	-800,00%	12,56%
Depreciación Acumulada de Herramientas	712,45	730,84	-1443,29	-202,58%	1,69%
Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	7890,08	9.355,89	-17245,97	-218,58%	21,62%
Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	127,68	127,68	-255,36	-200,00%	0,30%
Bienes de Infraestructura	0,00	477.690,82	477690,82	100,00%	
Obras de Infraestructura	0,00	477.690,82	477690,82	100,00%	100,00%
Infraestructura de Urbanismo y Regeneramiento	0,00	56.394,82	56394,82	100,00%	11,81%
Construcciones y Edificaciones	0,00	421.296,00	421296,00	100,00%	88,19%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras



Dentro de los bienes de administración, al ser el grupo más representativo del activo corriente, se encuentran los bienes muebles, los mismos que para el año 2017 presentaron un incremento del 350,87% con relación al año 2016, la cuenta más representativa de este grupo es la maquinaria y equipo con el 76,16% del total de los bienes muebles, se encuentran también los bienes inmuebles, los mismos que en el año 2016 no existió un valor asignado en dicha cuenta, lo que significa un incremento del 100% para el año 2017, la cuenta más representativa de este grupo son los terrenos con un 80,69% de participación frente al total de los bienes inmuebles, finalmente dentro de los bienes de administración se encuentra el grupo de la depreciación acumulada, la misma que para el año 2017 generó una disminución del 266,76% con respecto al año 2016.

Dentro de los bienes de infraestructura, se encuentra el subgrupo de obras de infraestructura, las mismas que presentaron un incremento del 100% para el año 2017, ya que no existió un monto asignado para dichas obras en el año 2016, la cuenta más representativa dentro de este grupo son las construcciones y edificaciones con un 88,19% de participación.

Pasivos:

Los pasivos para el año 2017 disminuyeron en un 34,72% con relación al 2016, ya que el total de pasivos del año en cuestión fue de 77583,25 mientras que para el año comparativo fue de 118845,30.

Cuadro No. 13 Pasivos

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
PASIVOS	118845,30	77.583,25	-41262,05	-34,72%	
CORRIENTES	118.845,30	77.583,25	-41262,05	-34,72%	100,00%
Depósitos y Fondos de Terceros	4053,55	2.780,28	-1273,27	-31,41%	3,58%
Cuentas por Pagar	9854,30	9.585,53	-268,77	-2,73%	12,36%
Empréstitos	92815,55	55.090,90	-37724,65	-40,64%	71,01%
Financieros	12121,90	10.126,54	-1995,36	-16,46%	13,05%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

El grupo de los pasivos se encuentra dividido únicamente por pasivos corrientes, los mismos que para el año 2017 presentaron una disminución del 34,72% con relación al año 2016 al igual que todos los subgrupos pertenecientes al mismo, que también obtuvieron una disminución en sus valores. El subgrupo con mayor participación son los empréstitos con el 71,01%, sin embargo en el cuadro detallado anteriormente se puede evidenciar que estos en el año 2017 han disminuido en un 40,64% con relación al anterior, el siguiente subgrupo con mayor participación porcentual son los financieros con el 13,05% y las cuentas por pagar con el 12,36% finalmente se encuentran los depósitos y fondos de terceros con el 3,58% siendo el grupo con menor representación monetaria en el año 2017.



Cuadro No. 14 Detalle de pasivos corrientes

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
PASIVOS	118845,30	77.583,25	-41262,05	-34,72%	
CORRIENTES	118.845,30	77.583,25	-41262,05	-34,72%	
Depósitos y Fondos de Terceros	4053,55	2.780,28	-1273,27	-31,41%	100,00%
Fondos de Terceros	4053,55	2.780,28	-1273,27	-31,41%	100,00%
Fondos de Terceros	4053,55	2.780,28	-1273,27		
Cuentas por Pagar	9854,30	9.585,53	-268,77	-2,73%	100,00%
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1241,94	1.283,97	42,03	3,38%	13,39%
C x P Gastos en Personal - Liquido	111,62	257,18	145,56	130,41%	
C x P Gastos en Personal - IESS Personal	1130,32	1.026,79	-103,53	-9,16%	
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	253,21	6,24	-246,97	-97,54%	0,07%
C x P Gastos en Personal - Liquido	228,25	-	-228,25	-100,00%	
C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta		1,20	1,20	100,00%	
C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI		5,04	5,04	100,00%	
C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	24,96		-24,96	-100,00%	
Cuentas por Pagar Gastos Financieros	390,32	390,32	0,00	0,00%	4,07%
Cuentas por Pagar Otros Gastos	9,07	9,07	0,00	0,00%	0,09%
C x P Otros Gastos – Proveedor	9,07	9,07	0,00	0,00%	
Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	473,25	2,64	-470,61	-99,44%	0,03%
Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	473,25	2,64	-470,61	-99,44%	
Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	716,72	510,98	-205,74	-28,71%	5,33%
C x P Gastos en Personal para Inversión – Proveedor	401,18	119,16	-282,02	-70,30%	
C x P Gastos en Personal para Inversión 30% SRI	315,54	391,82	76,28	24,17%	
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	3531,07	2.128,91	-1402,16	-39,71%	22,21%
C x P Bienes y Serv. Inversión – Proveedor	1,57	30,27	28,70	1828,03%	
C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta	1322,27	770,04	-552,23	-41,76%	



CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	29,34	22,65	-6,69	-22,80%	
C x P Bienes y Serv. Inversión 70% SRI	930,44	300,24	-630,20	-67,73%	
C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI		1,67	1,67	100,00%	
C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor	1247,45	1.004,04	-243,41	-19,51%	
Cuentas por Pagar Obras Publicas	0,00	2.014,68	2014,68	100,00%	21,02%
C x P Obras Publicas - Proveedor	0,00	0,06	0,06	100,00%	
C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	0,00	409,76	409,76	100,00%	
CxP Obras Públicas 30% SRI	0,00	695,38	695,38	100,00%	
C x P Obras Publicas 70% SRI	0,00	909,48	909,48	100,00%	
Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica	3238,72	3.238,72	0,00	0,00%	33,79%
Empréstitos	92815,55	55.090,90	-37724,65	-40,64%	100,00%
Créditos Internos	92815,55	55.090,90	-37724,65	-40,64%	100,00%
Créditos del Sector Publico Financiero	92815,55	55.090,90	-37724,65	-40,64%	
Financieros	12121,90	10.126,54	-1995,36	-16,46%	100,00%
Cuentas por Pagar del Año Anterior	12121,90	10.126,54	-1995,36	-16,46%	100,00%
Cuentas por Pagar del Año Anterior	12121,90	10.126,54	-1995,36	-16,46%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

En base al análisis detallado de los pasivos corrientes, se obtuvo que dentro de los Depósitos y Fondos de Terceros se encuentra el subgrupo fondos de terceros, el mismo que para el año 2017 presentó una disminución del 31,41% obteniendo un valor de \$2780,28 en comparación con el año 2016 en el que se obtuvo un total de 4053,55. Se encuentra también el grupo de Cuentas por Pagar, las mismas que tienen subgrupos como: cuentas por pagar gastos en personal, que presentaron un incremento del 3,38% con respecto al año 2016, cuentas por pagar bienes y servicios de consumo, este subgrupo presentó una disminución para el año 2017, siendo esta del 97,54%, también se encuentra el subgrupo de cuentas por pagar transferencias y donaciones corrientes



que presentan una variación representativa ya que disminuyeron en un 99,44% es decir de 473,25 a 2,64 con respecto al año 2016.

Las cuentas por pagar gastos en personal para inversión disminuyeron para el año 2017 en un 28,71%, mientras que las cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión disminuyeron en un 39,71%, las cuentas por pagar obras públicas no generaron un monto para el año 2016, mientras que para el 2017 fue de 2014,68 generando un incremento del 100%, finalmente se encuentran las cuentas por pagar amortización de la deuda pública, que no presentó variación con respecto a los dos años.

Aquellas cuentas con mayor participación con respecto al grupo de los depósitos y fondos de terceros son los fondos de terceros ya que representan el 100%, es decir la totalidad del grupo, con respecto a cuentas por pagar el subgrupo más representativo corresponde a cuentas por pagar amortización de la deuda pública con el 33,79%, seguido de las cuentas por pagar bienes y servicios para la inversión con el 22,21%, las cuentas por pagar obras públicas con el 21,02%, cuentas por pagar gastos en personal con el 13,39%, entre otras. El grupo de los empréstitos y financieros al tener únicamente un subgrupo estos presentan la totalidad de participación, es decir el 100%.

Patrimonio:

El patrimonio hace referencia al conjunto de bienes, derechos u obligaciones que le pertenecen o forman parte de la entidad, bajo este concepto el patrimonio generado en el año 2017 fue de un total de \$ 1'441389,61 mientras que del año 2016 fue de 513511,51, por lo tanto el GAD Parroquial de Chiquintad para el año 2017, incrementó su patrimonio en un 180,69% con relación al año anterior.

Cuadro No. 15 Patrimonio

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
PATRIMONIO	513511,51	1.441.389,61	927878,10	180,69%	100,00%
Patrimonio Publico	270348,40	27.185,29	-243163,11	-89,94%	1,89%
Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	270348,40	27.185,29	-243163,11	-89,94%	
Resultados de Ejercicios	243163,11	1.414.204,32	1171041,21	481,59%	98,11%
Resultados Ejercicios Anteriores	0,00	486.326,22	486326,22	100,00%	
Resultado del Ejercicio Vigente	243163,11	927.878,10	684714,99	281,59%	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	632356,81	1.518.972,86	886616,05	140,21%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

El patrimonio está conformado por dos subgrupos, los mismos que son: patrimonio público, que para el año 2017 generó una disminución del 89,94%, esto se debe a que en el año 2016 se obtuvo un total de \$270348,40 mientras que en el 2017 fue de \$27185,29. El patrimonio público tiene una participación porcentual baja con respecto al total del patrimonio ya únicamente representa el 1,89%, por lo tanto la mayor participación lo obtiene el subgrupo resultados de ejercicios, con una participación porcentual del 98,11%, a más de que dicho subgrupo para el año 2017 incrementó en un 481,59% con respecto al 2016, el incremento fue de \$ 243163,11 a \$ 1414204,32.

**ESTADO DE RESULTADOS**

El Estado de Resultados permite identificar los resultados de las operaciones efectuadas en la entidad durante un período es decir, si esta fue rentable o no, se encuentra conformado por dos grupos, los mismos que son: gastos e ingresos.

Cuadro No. 16 Gastos e Ingresos

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
GASTOS	511800,13	596468,07	84667,94	16,54%	64,28%
INGRESOS	754963,24	1524346,2	769382,93	101,91%	164,28%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1266763,37	927878,1	-338885,27	-26,75%	100,00%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

Gastos:

El total de gastos para el año 2017, ascendió a \$596468,07, es decir presentó un incremento del 16,54% con relación al año 2016 que se obtuvieron gastos en un total de \$511800,13.

Cuadro No. 17 Resultados de Explotación/Operación

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
GASTOS	511800,13	596468,07	84667,94	16,54%	
RESULTADO DE EXPLOTACION	0	0	0,00	0,00%	
- RESULTADO DE OPERACIÓN	511800,13	596468,07	84667,94	16,54%	100,00%
Inversiones de Desarrollo Social	51402,52	36865,88	-14536,64	-28,28%	6,18%
Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	377352,03	474997,38	97645,35	25,88%	79,64%
Remuneraciones Básicas	54804	54912	108,00	0,20%	9,21%
Remuneraciones Complementarias	7163	7200,25	37,25	0,52%	1,21%
Aportes Patronales a la Seguridad Social	10676,76	10698,84	22,08	0,21%	1,79%
Servicios Básicos	3476,87	2915,03	-561,84	-16,16%	0,49%

Servicios Generales	898,52	429,22	-469,30	-52,23%	0,07%
Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	421,62	2119,93	1698,31	402,81%	0,36%
Gastos en Informática	1855,6	892,61	-962,99	-51,90%	0,15%
Bienes de Uso y Consumo Corriente	1538,53	1851,59	313,06	20,35%	0,31%
Bienes Muebles no Depreciables	0	395	395,00	100,00%	0,07%
Impuestos, Tasas y Contribuciones	0	616,15	616,15	100,00%	0,10%
Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	2210,68	2574,19	363,51	16,44%	0,43%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

Dentro de los resultados de operación se encuentran aquellos gastos por inversiones en desarrollo social, en bienes nacionales de uso público, aquellas remuneraciones básicas y complementarias, aportes a la seguridad social, pagos por servicios básicos, viáticos y subsistencias, impuestos, tasas y contribuciones, seguros, entre otros. De los cuales se ha obtenido que las inversiones en desarrollo social han disminuido en un 28,28% con relación al año 2016, mientras que las inversiones en bienes nacionales han incrementado en un 25,88%, además se pudo evidenciar que se ha generado un incremento notorio en las gastos por traslados, viáticos y subsistencias ya que estos para el año 2016 generaron un total de \$421,62, mientras que para el 2017 fue de \$ 2119,93, lo que generó un incremento del 402,81%.

Para el año 2017 se generaron gastos por impuestos, tasas y contribuciones lo que representa un incremento del 100%, ya que en el año 2016 no se generaron dichos gastos. Dentro de los resultados de operación, la cuenta más representativa son las inversiones en bienes nacionales de uso público con el 79,64% de participación, seguidas de las remuneraciones básicas con el 9,21%, inversiones en desarrollo social con 6,18%, etc.

Ingresos:

Los ingresos generados por la entidad en el año 2017 fueron de \$1524346,2 mientras que en el año 2016 fueron de 754963,24, lo que significó un incremento del 101,91%.

Cuadro No. 18 Ingresos

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
INGRESOS	754963,24	1524346,2	769382,93	101,91%	
TRANSFERENCIAS NETAS	767370,32	415899,56	-351470,76	-45,80%	100,00%
Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico	37916,4	0	-37916,40	-100,00%	0,00%
Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton	55063,55	59384,19	4320,64	7,85%	14,28%
Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publ	480971,83	176337,74	-304634,09	-63,34%	42,40%
Donaciones de Capital del Sector Privado Interno	35225	0	-35225,00	-100,00%	0,00%
Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Secci	128481,62	138563,2	10081,58	7,85%	33,32%
Reintegro del IVA	56738,99	52389,08	-4349,91	-7,67%	12,60%
- Transferencias Corrientes al Sector Publico	-9244,98	-10237,3	-992,32	10,73%	-2,46%
- Participaciones Corrientes al Sector Publico	-648,31	-537,35	110,96	-17,12%	-0,13%
- Transferencias para Inversión al Sector Publico	-17133,78	0	17133,78	-100,00%	0,00%
RESULTADO FINANCIERO	-1115,52	15005,88	13890,36	1245,19%	100,00%
Rentas de Arrendamientos de Bienes	4150	20829,71	16679,71	401,92%	138,81%
- Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	-5265,52	-5823,83	-558,31	10,60%	-38,81%
OTROS INGRESOS Y GASTOS	-11291,56	1093440,7	1082149,17	9583,70%	100,00%
Otros Ingresos no Clasificados	394,24	1816,09	1421,85	360,66%	0,17%
Actualización de Activos	0	1108980,12	1108980,12	100,00%	101,42%
- Depreciación Bienes de Administración	-11685,8	-17355,48	-5669,68	48,52%	-1,59%
RESULTADO DEL EJERCICIO	243163,11	927878,1	684714,99	281,59%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras



Dentro de los ingresos se encuentran del GAD Parroquial Chiquintad en el año 2017 se encuentran:

Transferencias netas: las mismas que para el año 2017 presentaron una disminución del 45,80% con respecto al año 2016, el grupo más representativo son las transferencias y donaciones de capital e inversión del sector público con el 42,40%, seguido de los aportes y participaciones de capital e inversión del régimen seccional con 33,32%, reintegro del IVA con 12,60%, etc.

Resultado financiero: este grupo generó un incremento del 1245,19%, resultado relevante ya que en el 2016 se obtuvo pérdida; el grupo más representativo son las rentas de arrendamientos de bienes con el 138,81%.

Otros ingresos y gastos: los mismos que incrementaron en un 9583,70%, ya que en el año 2016 no se generaron ingresos por otras fuentes sino se obtuvo pérdida, mientras que en el 2017 se generaron otros ingresos por un total de \$1093440,70.

Finalmente, con respecto al resultado del ejercicio para el año 2017, este fue de un total de \$ 927878,1, mientras que en el año 2016 fue de \$243163,11, lo que genera un incremento del 281,59%, siendo beneficioso para la entidad ya que indica que los recursos fueron manejados de manera correcta y eficiente y las actividades desarrolladas en la misma fueron realizadas de manera efectiva. El grupo más representativo son otros ingresos y gastos con el 117,84%, seguido de los resultados de operación con el 64,28%, luego están las transferencias netas con el 44,82% y finalmente el resultado financiero con tan solo el 1,62% con respecto al resultado general del ejercicio.

Cuadro No. 19 Margen de Contribución al resultado del ejercicio

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
- RESULTADO DE EXPLOTACION	0	0	0,00	0,00%	0,00%
- RESULTADO DE OPERACION	511800,13	-596468,07	-1108268,20	-216,54%	-64,28%
TRANSFERENCIAS NETAS	767370,32	415899,56	-351470,76	-45,80%	44,82%
RESULTADO FINANCIERO	-1115,52	15005,88	16121,40	-1445,19%	1,62%
OTROS INGRESOS Y GASTOS	-11291,56	1093440,73	1104732,29	-9783,70%	117,84%
RESULTADO DEL EJERCICIO	243163,11	927878,1	684714,99	281,59%	100,00%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

El Estado de Flujos del Efectivo permite evaluar la capacidad que tiene la entidad para generar efectivo y equivalentes al efectivo y a su vez determinar las necesidades de liquidez que esta podría tener, por lo tanto este estado nos permite identificar aquellos movimientos de efectivo en base a las fuentes y usos corrientes, de capital, de financiamiento y flujos no presupuestarios.

Fuentes y Usos Corrientes

Para el año 2017 se obtuvo que las fuentes corrientes u operacionales fueron de \$ 82029,99 mientras que en el año 2016 fue de \$93413,05, lo que indica una disminución del 12,19%. La cuenta con mayor participación es la de cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes con el 72,39%, seguido de las cuentas por cobrar rentas de inversiones y multas con 25,39% y finalmente se encuentran las cuentas por cobrar otros ingresos con el 2,21% de participación frente al total de fuentes corrientes.



Con respecto a los usos corrientes, se identificó que estos incrementaron en un 2,70% para el año 2017 alcanzado un total de \$99012,68, con respecto a las cuentas con mayor participación se encuentran las cuentas por pagar gastos en personal con el 72,24%, las mismas que incrementaran para el año 2017 en un 0,18%, seguido de las cuentas por pagar transferencias y donaciones corrientes, con el 10,88% que para el año 2017 alcanzó un valor de \$10772,01, las cuentas por pagar bienes y servicios de consumo representan el 8,68% del total de usos corrientes, estas incrementaron en el año 2017 con respecto al 2016 en un 8,30%, finalmente están las cuentas por pagar gastos financieros y cuentas por pagar otros gastos con el 5,49% y 2,71% de participación respectivamente.

Tanto en el año 2016 como en el 2017 se puede evidenciar que existió un déficit corriente, y para el año 2017 este tuvo un incremento del 467,09%, es decir de -\$2994,69 a -\$16982,69, esto indica que la entidad no estuvo siendo muy líquida, debido a que se contrajeron más obligaciones que cuentas pendientes de cobro ya que para dicho año las inversiones también incrementaron notoriamente.

Cuadro No. 20 Fuentes y Usos Corrientes

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
FUENTES CORRIENTES	93413,05	82029,99	-11383,06	-12,19%	100,00%
Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	4150	20829,71	16679,71	401,92%	25,39%
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	88868,81	59384,19	-29484,62	-33,18%	72,39%
Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	394,24	1816,09	1421,85	360,66%	2,21%
USOS CORRIENTES	96407,74	99012,68	2604,94	2,70%	100,00%
Cuentas por Pagar Gastos en Personal	71401,82	71527,12	125,3	0,18%	72,24%
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	7937,93	8597,14	659,21	8,30%	8,68%
Cuentas por Pagar Gastos Financieros	4638,6	5433,51	794,91	17,14%	5,49%



Cuentas por Pagar Otros Gastos	3009,35	2682,9	-326,45	-10,85%	2,71%
Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	9420,04	10772,01	1351,97	14,35%	10,88%
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	-2994,69	-16982,69	-13988	467,09%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

Fuentes y Usos de Capital

Las fuentes de capital para el año 2017 fueron de \$ 313850,94 lo que significó una disminución del 50,58% ya que en el año anterior se obtuvo un total de \$ 635085,82. Con respecto a los usos de capital se puede evidenciar que estos disminuyeron en un 11,42% en el año 2017, la cuenta más representativa dentro de este grupo son las cuentas por pagar bienes y servicios para inversión con el 46,27%, seguido de las cuentas por pagar obras públicas 43,72%, cuentas por pagar gastos en personal para inversión 9,73% y finalmente las cuentas por pagar inversiones en bienes de larga duración con el 0,28%.

En el año 2016 se obtuvo superávit por un total de \$32457,92, mientras que en el 2017 se generó un déficit por un total de \$219969,67, generando una disminución de 777,71%.

Cuadro No. 21 Fuentes y Usos de Capital

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
FUENTES DE CAPITAL	635085,82	313.850,94	-321234,88	-50,58%	100,00%
Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inv.	635085,82	313.850,94	-321234,88	-50,58%	100,00%
USOS DE CAPITAL	602627,90	533.820,61	-68807,29	-11,42%	100,00%
Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión	58112,15	51.960,91	-6151,24	-10,59%	9,73%
Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	366394,61	247.019,62	-119374,99	-32,58%	46,27%
Cuentas por Pagar Obras Publicas	17133,78	233.359,98	216226,20	1261,99%	43,72%
Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	160987,36	1.480,10	-159507,26	-99,08%	0,28%
SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL	32457,92	-219.969,67	-252427,59	-777,71%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

Fuentes y Usos de Financiamiento

Con respecto a las fuentes de financiamiento generadas para el año 2017, estas ascendieron a \$59835,42 con respecto al año 2016 que fue de \$165719,01 lo que indica una disminución del 63,89%, mientras que los usos de financiamiento incrementaron en un 47,27% para el año 2017. La cuenta más representativa dentro de este grupo son las cuentas por pagar amortización de la deuda pública con el 74,43% seguido de las cuentas por pagar de años anteriores con el 25,57%.

Cuadro No. 22 Fuentes y Usos de Financiamiento

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
FUENTES DE FINANCIAMIENTO	165719,01	59835,42	-105883,59	-63,89%	100,00%
Cuentas por Cobrar Financiamiento Público	116064	0	-116064,00	-100,00%	0,00%
Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	49655,01	59835,42	10180,41	20,50%	100,00%
USOS DE FINANCIAMIENTO	31470,32	46335,59	14865,27	47,24%	100,00%
Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica	20246,33	34485,93	14239,60	70,33%	74,43%
Cuentas por Pagar de Años Anteriores	11223,99	11849,66	625,67	5,57%	25,57%
SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	134248,69	13499,83	-120748,86	-89,94%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

Variaciones No Presupuestarias

Con respecto a las variaciones presupuestarias se puede evidenciar que para el año 2016 se generó un total de \$-163711,92 lo que indica un déficit, pero para el año 2017 se obtuvo superávit por un total de \$223452,53. La cuenta que ha tenido mayor variación y representa significativamente a este grupo es el Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal con el 101,25%. El superávit obtenido en el año 2017 obtuvo un incremento del 904,23%.

Cuadro No. 23 Variaciones No Presupuestarias

DENOMINACIÓN	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN		% PARTICIPACIÓN
			ABSOLUTA	RELATIVA	
SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	134248,69	13499,83	-120748,86	-89,94%	
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS	0	0	0,00	0,00%	
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	-163711,92	223452,53	387164,45	-236,49%	100,00%
Cajas Recaudadoras	0	60	60,00	100,00%	0,03%
Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	-168609,67	226243,59	394853,26	-234,18%	101,25%
Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingreso	0	3295,29	3295,29	100,00%	1,47%
Anticipos a Servidores Públicos	1185,9	1460,29	274,39	23,14%	0,65%
Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	5225	-227,7	-5452,70	-104,36%	-0,10%
Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-19482,79	-6085,69	13397,10	-68,76%	-2,72%
Anticipos a Fideicomisos	17912,43		-17912,43	-100,00%	0,00%
Fondos de Reposición	0	43,94	43,94	100,00%	0,02%
Egresos Realizados por Recuperar	20,41	-63,92	-84,33	-413,18%	-0,03%
Fondos de Terceros	36,8	-1273,27	-1310,07	-3559,97%	-0,57%
SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO	-29463,23	236952,36	266415,59	-904,23%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Este estado financiero nos permite identificar el cumplimiento del presupuesto de la entidad, está conformado por: Ingresos Corrientes, de Capital y de Financiamiento y por Gastos Corrientes, de Capital e Inversión, mediante el cual se obtiene un resultado, el mismo que puede ser superávit o déficit presupuestario.

Cuadro No. 24 Estado de Ejecución Presupuestaria

DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación	% EJECUCIÓN
INGRESOS CORRIENTES	120182,67	82029,99	38152,68	68,25%
GASTOS CORRIENTES	102698	100704,92	1993,08	98,06%
SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	17484,67	-18674,93	36159,6	
INGRESOS DE CAPITAL	785135,38	367290,02	417845,36	46,78%
GASTOS DE INVERSIÓN	1186675,87	536995,08	649680,79	45,25%
GASTOS DE CAPITAL	3766,42	1480,1	2286,32	39,30%
SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	-405306,91	-171185,2	-234121,75	
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	451851,49	316160,45	135691,04	69,97%
APLICACION DE FINANCIAMIENTO	64029,25	49574,31	14454,94	77,42%
SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	387822,24	266586,1	121236,1	
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0	76726,05		

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

Con respecto a los ingresos corrientes, se puede evidenciar que estos alcanzaron una ejecución de \$82029,99 con respecto a lo presupuestado que fue de \$120182,67 lo que representa un 68,25% de ejecución. En cuanto a los gastos corrientes se alcanzó un 98,06% de ejecución, es decir una desviación de \$1993,08 con respecto a lo presupuestado que fue \$ 102698,00 y lo ejecutado que fue \$100704,92. Por lo tanto se determina un déficit corriente ya que los ingresos fueron menores a los gastos.

Los ingresos de capital presupuestados para el año 2017 fueron de \$ 785135,38 mientras que los ejecutados fueron \$367290,02 generándose una desviación de \$ 417845,36 lo que representa el 46,78%. Los gastos de inversión presentaron un % de desviación del 46,78% mientras que los gastos de capital tuvieron una ejecución del 39,39%. Se obtuvo un déficit de inversión por \$ 171185,20.

Finalmente los ingresos de financiamiento alcanzaron un total del 69,97% de ejecución, mientras que la aplicación del financiamiento fue de 77,42% por lo que se

obtuvo un superávit de financiamiento de \$266586,10, por otro lado se generó un superávit presupuestario de \$ 76726,05 debido a que los ingresos totales fueron superiores a los gastos totales.

Ejecución de Ingresos

Con respecto a los ingresos generados en el año 2017 se obtuvo que el porcentaje de ejecución fue de 56,40% ya que el monto presupuestado alcanzó \$1357169, 54 y el ejecutado \$ 765480,46 generando una desviación de \$591689,08.

Cuadro No. 25 Ejecución de Ingresos

DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación	% EJECUCIÓN	% PARTICIPACION
INGRESOS CORRIENTES	120182,67	82029,99	38152,68	68,25%	100,00%
RENTAS DE	20830,25	20829,71	0,54	100,00%	25,39%
INVERSIONES Y MULTAS					
TRANSFERENCIAS Y	97352,42	59384,19	37968,23	61,00%	72,39%
DONACIONES					
CORRIENTES					
OTROS INGRESOS	2000	1816,09	183,91	90,80%	2,21%
INGRESOS DE CAPITAL	785135,38	367290,02	417845,36	46,78%	100,00%
TRANSFERENCIAS Y	785135,38	367290,02	417845,36	46,78%	100,00%
DONACIONES DE CAP					
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	451851,49	316160,45	135691,04	69,97%	100,00%
SALDOS DISPONIBLES	256325,03	256325,03	0	100,00%	81,07%
Cuentas Pendientes por Cobrar	195526,46	59835,42	135691,04	30,60%	18,93%
TOTAL DE INGRESOS	1357169,54	765480,46	591689,08	56,40%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

El monto presupuestado para los ingresos corrientes durante el año 2017 fue \$120182,67 mientras que el valor ejecutado fue de \$82029,99 generando una desviación de \$ 38152,68, es decir se alcanzó un 68,25% de ejecución. La cuenta más

representativa de los ingresos corrientes son las transferencias y donaciones corrientes con el 72,39%, seguido de las rentas de inversiones y multas con %25,39% y otros ingresos con el 2,21% restante.

Los ingresos de capital generaron un porcentaje de ejecución del 46,78% ya que se obtuvo una desviación entre lo planificado con lo ejecutado de \$417845,36. Dentro de los ingresos de capital se encuentran las transferencias y donaciones de capital.

Finalmente se encuentran los ingresos de financiamiento de los cuales se obtuvo que estos alcanzaron un 69,97% de ejecución, la cuenta más representativa son los saldos disponibles con el 81,07% seguido de las cuentas pendientes por cobrar con el 18,93%. Se puede decir que los ingresos totales alcanzaron el 56,40% de ejecución.

Ejecución de Gastos

Los gastos que fueron generados en el año 2017 obtuvieron un 5,07% de porcentaje de ejecución, esto es debido a que el monto presupuestado fue \$1357169,54 y el ejecutado \$ 688754,41 lo que indica una desviación de \$668415,13.

Cuadro No. 26 Ejecución de Gastos

DENOMINACIÓN	Presupuesto	Ejecución	Desviación	% EJECUCIÓN	% PARTICIPACIÓN
GASTOS CORRIENTES	102698	100704,92	1993,08	98,06%	100,00%
GASTOS EN PERSONAL	72825,73	72811,09	14,64	99,98%	72,30%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	9535,77	8603,38	932,39	90,22%	8,54%
GASTOS FINANCIEROS	6500	5823,83	676,17	89,60%	5,78%
OTROS GASTOS CORRIENTES	2929,62	2691,97	237,65	91,89%	2,67%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	10906,88	10774,65	132,23	98,79%	10,70%
GASTOS DE INVERSIÓN	1186675,87	536995,08	649680,79	45,25%	100,00%
GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	54997,98	52471,89	2526,09	95,41%	9,77%

BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	675249,32	249148,53	426100,79	36,90%	46,40%
OBRAS PUBLICAS	456428,57	235374,66	221053,91	51,57%	43,83%
GASTOS DE CAPITAL	3766,42	1480,1	2286,32	39,30%	100,00%
BIENES DE LARGA DURACIÓN	3766,42	1480,1	2286,32	39,30%	100,00%
APLICACION DE FINANCIAMIENTO	64029,25	49574,31	14454,94	77,42%	100,00%
AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	38000	37724,65	275,35	99,28%	76,10%
PASIVO CIRCULANTE	26029,25	11849,66	14179,59	45,52%	23,90%
TOTAL GASTOS	1357169,54	688754,41	668415,13	5,07%	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

Con respecto a los gastos corrientes se obtuvo que estos alcanzaron el 98,06% de ejecución es decir la desviación generada entre lo presupuestado con lo ejecutado fue de \$1993,08. La cuenta más representativa son los gastos en personal con el 72,30% seguido de las transferencias y donaciones corrientes con el 10,70% dichas cuentas obtuvieron 99,98% y 98,79% de porcentaje de ejecución respectivamente, siendo casi la totalidad de lo planificado, dentro de los gastos corrientes, se encuentran también los bienes y servicios de consumo, gastos financieros y otros gastos corrientes.

Los gastos de inversión alcanzaron una ejecución del 45,25%, la cuenta más representativa de este grupo son los bienes y servicios para la inversión con el 46,40%, el mismo que a su vez obtuvo un porcentaje de ejecución del 36,90%, seguido de las obras públicas con el 43,83% de participación con respecto a la totalidad de gastos de inversión el mismo que fue ejecutado en un 51,57%, finalmente se encuentran los gastos en personal para la inversión con el 9,77% de participación y con el 95,41% de ejecución para el año 2017.

Los gastos de capital presentaron un 39,30% de ejecución ya que lo planificado fue de 3766,42 mientras que lo ejecutado alcanzó únicamente \$1480,10. Con respecto a la



aplicación del financiamiento este obtuvo un 77,42 de ejecución, la cuenta más representativa es la amortización de la deuda pública con el 76,10% y con un 99,28% de ejecución, seguido del pasivo circulante con el 23,90% de participación y el 45,52% de ejecución.

Elaborado por: Tamara Gutierrez

Fecha de elaboración: 24 de noviembre de 2018

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 3 de diciembre de 2018

Anexo No. 8 Indicadores Financieros**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Indicadores Financieros**LIQUIDEZ Y SOLVENCIA**

Este medidor de la liquidez financiera, nos mostrara la capacidad que tiene el GAD de Chiquintad al momento de cubrir sus obligaciones a corto plazo, además lograremos con estas razones tener información sobre la situación de solvencia actual por la que está cruzando dicha entidad y su permanencia ante posibles tensiones financieras a corto plazo.

2. Razón Corriente**Fórmula:**

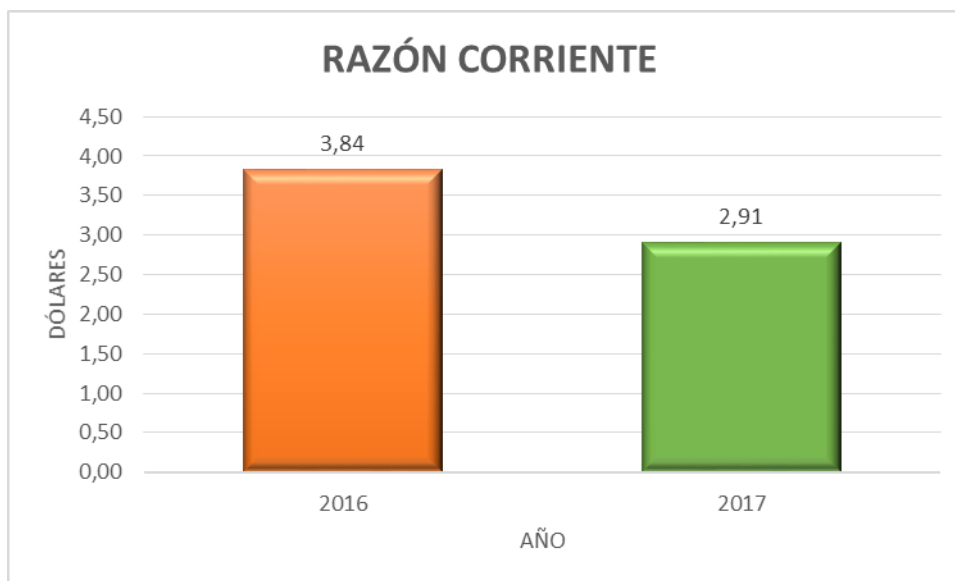
$$\text{RAZÓN CORRIENTE} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Tabla No. 1 Razón Corriente

2016		2017	
455.779,90	= 3,84	225.707,76	= 2,91
118.845,30		77.583,25	

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)**Elaboración:** Las Autoras

Gráfico No. 11 Razón Corriente



Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

En el año 2016 el GAD de Chiquintad presenta una razón corriente de \$3,84, lo que quiere decir que la entidad muestra una capacidad para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo. No obstante en esta situación en la que el índice corriente es elevado la entidad tiene exceso de liquidez que llegan a ser poco productivo e incurre en activos circulantes ociosos es decir tiene activos sin producir ni generar beneficios que podría movilizarlos y rentabilizarlos generando una pérdida de rentabilidad a corto plazo. Mientras que para el año 2017 la razón corriente ha disminuido a 2,91 lo que significa que la empresa a pesar de que ha bajado su nivel de solvencia ha disminuido también en sus activos circulantes ociosos, mejorando de tal manera la rentabilidad a corto plazo a través de la inversión y a más de ello podemos decir que la entidad para el año 2017 cuenta con 2,91 dólares para respaldar dichas obligación por cada dólar invertido.

3. Capital de Trabajo

Fórmula:

$$\text{CAPITAL DE TRABAJO} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Tabla No. 2 Capital de Trabajo

2016	2017
455.779,90 - 118.845,30 = 336.934,60	225.707,76 - 77.583,25 = 148.124,51

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

Gráfico No. 12 Capital de Trabajo



Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.



A través de este indicador se podrá apreciar de manera cuantitativa que el GAD de Chiquintad en el año 2016 cuenta con un capital de trabajo o también llamado capital neto de \$336.934,60 siendo este resultado positivo para la entidad puesto que ha financiado sus actividades de corto plazo con créditos de largo plazo. En cambio para el año 2017 se puede ver que ha disminuido notoriamente dicho capital a \$148.124,51 esto se ha dado por el aumento en las inversiones de infraestructura por lo que el residuo una vez cubierto los pasivos a corto plazo ha resultado ser el antes mencionado, pero esto no significa que la entidad para el año 2017 presente una situación financiera en declive si nos más bien es una justificación por las inversiones realizadas, es decir que a pesar de esta disminución la entidad sigue contando con recursos suficientes para cubrir sus necesidades operativas.

ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO

Este indicador financiero representa la cantidad de dinero con el que se está financiando el GAD de Chiquintad. Al hablar de endeudamiento nos estamos refiriendo a la captación de recursos ajenos que obtiene la entidad, es decir las fuentes de financiación externas que son necesarias para poder desarrollar sus actividades. Además podemos decir que endeudamiento implica inversión, se lo debe ver como una posibilidad de crecimiento que tiene la entidad.

3. Razón de endeudamiento

Fórmula:

$$\text{RAZON DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

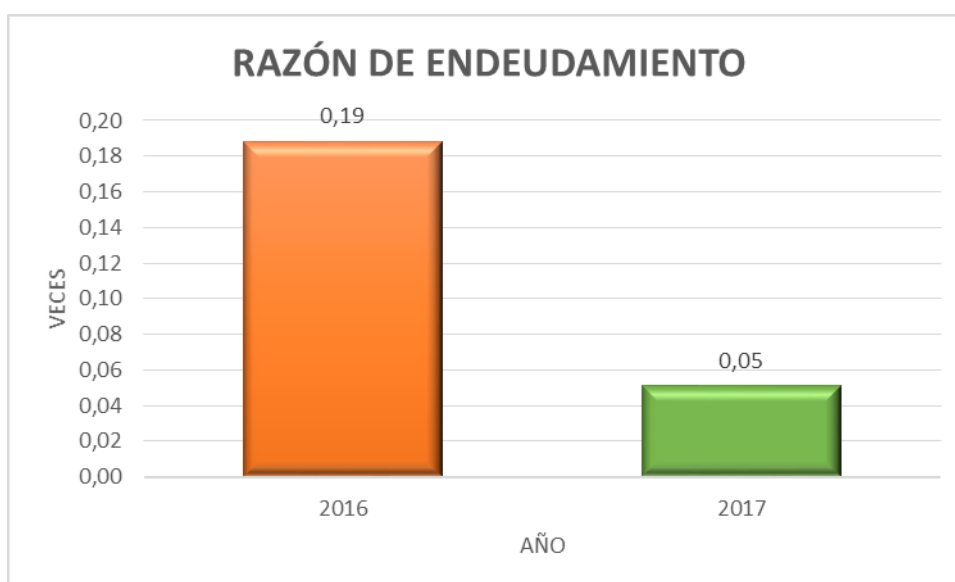
Tabla No. 3 Razón de Endeudamiento

2016	2017
$\frac{118.845,30}{632.356,81} = \underline{\underline{0,19}}$	$\frac{77.583,25}{1518972,86} = \underline{\underline{0,05}}$

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

Gráfico No. 13 Razón de Endeudamiento



Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

La razón de endeudamiento muestra la cantidad de recursos ajenos que se encuentran financiando los activos con los que cuenta la entidad, podemos ver que para el año 2106 la entidad presenta un 0,19 de endeudamiento, con lo que podemos decir que esta posiblemente tiene un exceso de capital propio por lo tanto no requiere de endeudamiento externo. Situación que se repite para el año 2017 pero incluso con un menor número de veces siendo este de 0,05 es decir que para este año la entidad ha

disminuido aún más su endeudamiento externo a pesar de que para dicho año aumento sus inversiones las mismas que han sido cubiertas con capital propio.

4. Apalancamiento

Fórmula:

$$\text{APALANCAMIENTO} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

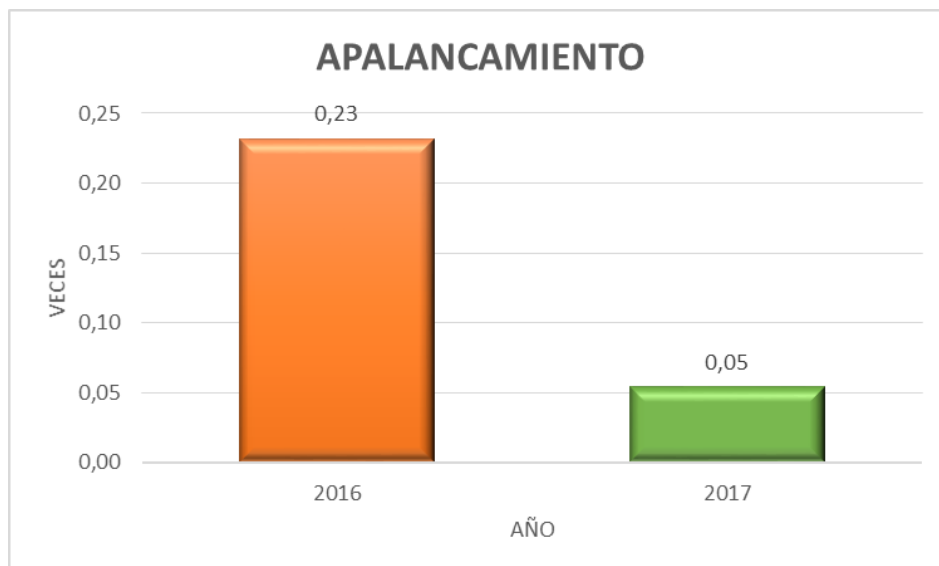
Tabla No. 4 Apalancamiento

2016	2017
$\frac{118.845,30}{513.511,51} = \underline{\underline{0,23}}$	$\frac{77.583,25}{1.441.389,61} = \underline{\underline{0,05}}$

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras

Gráfico No. 14 Apalancamiento



Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.



Al hablar de apalancamiento nos estamos refiriendo al préstamo o la utilización de dinero que complementan a aquellos fondos existentes en la empresa para en conjunto poder ser utilizados para las inversiones que realiza la entidad, las mismas que servirán para incrementar los rendimientos.

Con respecto al GAD de Chiquintad podemos decir que para el año 2016 presenta una razón de 0,23 de apalancamiento financiero, con lo que se evidencia que no se utiliza el pasivo en la proporción debida para financiar el crecimiento de la entidad y que una vez más utilizan únicamente el capital propio. Situación que se ve representada para el año 2017 con una razón aún más baja del 0,05 esto debido a que todas las obras que se han llevado a cabo dentro de la entidad han sido realizadas únicamente si se cuenta con el capital destinado para dicho periodo truncando así cualquier otro tipo de obras ya que la entidad no hace uso de los préstamos para poder realizar más obras y par que en efecto tenga un crecimiento como entidad y parroquia.

RENTABILIDAD

A través de esta indicador financiero podremos valorar la rentabilidad que la entidad obtiene en periodos determinado que en este caso será para el año 2016 y 2017 independientemente, a través de la inversión de sus recursos. Por medio de estos indicadores permitirá a los administrativos del GAD analizar la forma como retornar los valores invertidos, es decir los fondos comprometidos en cada gestión.

Rendimiento sobre la inversión

Fórmula:

$$\text{Rendimiento sobre la inversión} = \frac{\text{Superávit}}{\text{Activo Total}}$$

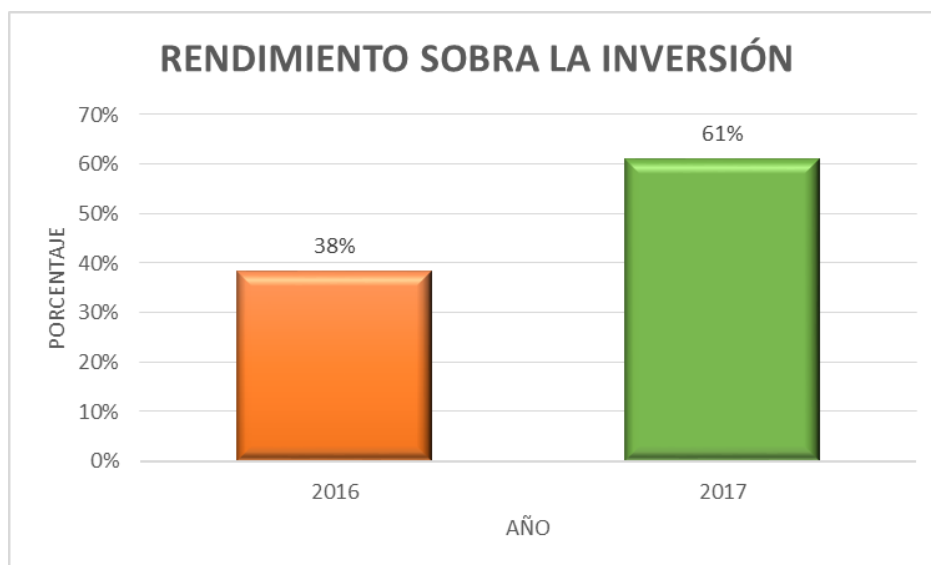
Tabla No. 5 Rendimiento sobre la inversión

2016	2017
243.163,11	927.878,10
632.356,81 = 38%	1.518.972,86 = 61%

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

Gráfico No. 15 Rendimiento sobre la inversión



Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

A través de este indicador podremos darnos cuenta de la eficiencia operativa con la que cuenta el GAD de Chiquintad para generar utilidades con sus activos disponibles.

En el GAD de Chiquintad nos encontramos con un Rendimiento sobre la inversión para el año 2016 del 38% en base a este resultado podemos decir que la entidad tiene una eficiencia operativa racional a partir de sus recursos totales. Mientras que para el

año 2017 ha aumentado casi en la mitad con un total de 61% de rendimiento este porcentaje es producto de que para el 2017 se ha realizado una gran inversión en infraestructura, cabe recalcar que esto depende grandemente de la administración ya que son ellos quienes se plantean las mejores opciones al momento de generar los rendimientos con sus activos disponibles. Esto le da un plus a esta entidad ya que ha aplicado las mejores opciones dando resultados favorables tanto dentro de la entidad como en su rendimiento económico.

2. Rendimiento sobre el patrimonio

Fórmula:

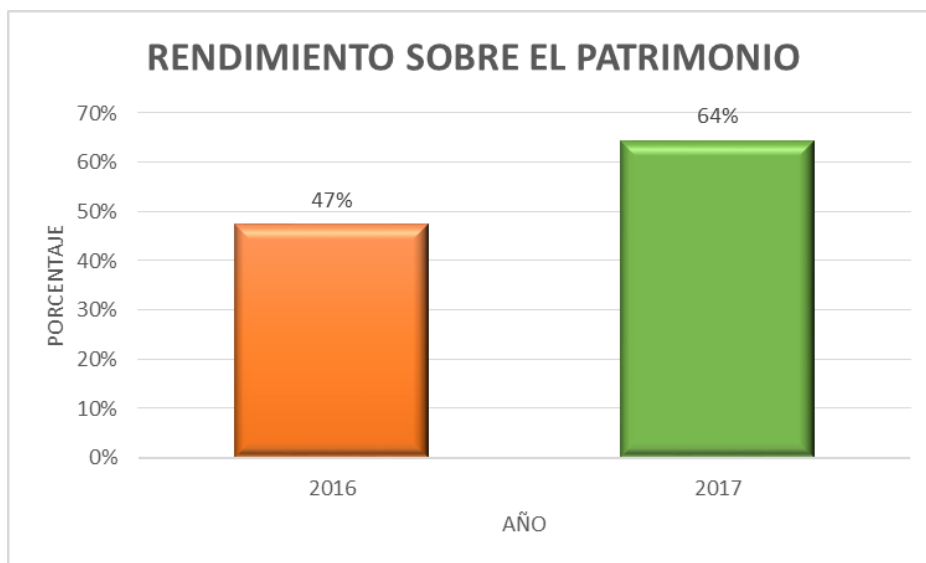
$$\frac{\text{Rendimiento sobre el Patrimonio}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\text{Superávit}}{\text{Patrimonio}}$$

Tabla No. 6 Rendimiento sobre el patrimonio

2016	2017
243.163,11	927.878,10
$\frac{243.163,11}{513.511,51} = \underline{\underline{47\%}}$	$\frac{927.878,10}{1.441.389,61} = \underline{\underline{64\%}}$
513.511,51	1.441.389,61

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

Gráfico No. 16 Rendimiento sobre el patrimonio

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

A través de este análisis nos podemos dar cuenta del rendimiento que se obtiene en base al patrimonio público al que son acreedores los Gobiernos Autónomos Descentralizados así como también por el resultado de los ejercicios.

El GAD de Chiquintad muestra un rendimiento del patrimonio neto para el año 2016 del 47% lo que quiere decir que por cada \$1 de inversión que se de en el patrimonio la entidad obtendrá un \$0,47 de rendimiento, esto llega a representar para la entidad una óptima utilización de los recursos. Esta situación incluso ha resultado mejor para el año 2017 puesto que para dicho año se cuenta tanto con Resultados de ejercicios Anteriores como de Resultados Vigentes dando así un 64% de rendimiento sobre el patrimonio, es decir que por cada \$1 de inversión en el patrimonio la entidad obtendrá un \$0,64 de rendimiento.

Elaborado por: Tamara Gutierrez

Fecha de elaboración: 3 de diciembre de 2018

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 4 de diciembre de 2018



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 9 Plan Operativo Anual

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Plan Operativo Anual

Gráfico No. 17 Plan Operativo Anual

ITEM	NOMBRE DE PROYECTOS Y OBRAS PRIORIZADOS CON PARTICIPACION COMUNITARIA	PRIORIDAD	COMUNIDAD/ SECTOR	TIEMPO DURACION DEL PROYECTO	VOCAL RESPONSABLE/DIRIG ENTE COMUNITARIO	JUNTA PARROQUIAL		COMUNIDAD	EMPRESAS Y DEPARTAMENTOS MUNICIPALES	NOMBRE DE INSTITUCION O DEPARTAMENTO MUNICIPALES	GOBIERNO PROVINCIAL	TOTAL INVERSION	MECANISMOS DE PARTICIPACION	INSTITUCIONALES INVOLUCRADOS	
						RECURSOS PROPIOS	PRESUPUESTO PARTICIPATIVO							# personas comunidad	Institución y Unidad Operativa
1	ATENCION AL SECTOR VULNERABLE - ADULTO MAYOR - CNH		TODA LA PARROQUIA	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	26.917,63			5.250,00			32.167,63	ADMINISTRACION DIRECTA	4826	
2	PROYECTO DEPORTIVO RECREATIVO		TODA LA PARROQUIA	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	9.150,00						9.150,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826	
3	RESCATE CULTURAL - PARROQUIALIZACION		TODA LA PARROQUIA	30 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	4.000,00						4.000,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826	
4	ASESORE EN PLANIFICACION, ELABORACION Y EJECUCION DE PROYECTOS, TECNICOS, LEGAL Y CONTABLE		TODA LA PARROQUIA	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	30.036,00						30.036,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826	
5	SERVICIOS DE OBRA - MANTENIMIENTO PARROQUIAL - INFRAESTRUCTURA		TODA LA PARROQUIA	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	22.090,32						22.090,32	ADMINISTRACION DIRECTA	4826	
6	MANTENIMIENTO PARROQUIAL - AUXILIAR DE SERVICIOS DE LIMPIEZA		TODA LA PARROQUIA	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	0,00				6.126,75		6.126,75	ADMINISTRACION DIRECTA	4826	
7	CONTRUCCION DE VEREDAS SEGUNDA ETAPA		CENTRO PARROQUIAL	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	100,00	100.623,80	10.000,00				110.723,80	CONTRATACION PUBLICA MENOR CUANTIA	4826	
8	MANTENIMIENTO VIAL TASA SOLIDARIA 2016		VARIOS SECTORES	120 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	160.567,17					82.485,10	243.052,27	CONTRATACION PUBLICA SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	4826	
9	READECUACION PLAZA CENTRAL		CENTRO PARROQUIAL	90 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES		60.000,00	6.000,00				66.000,00	CONTRATACION PUBLICA MENOR CUANTIA	4826	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

10	MANTENIMIENTO CEMENTERIO PARROQUIAL	CENTRO PARROQUIAL	30 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	2.750,00						2.750,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
11	VARIAS OBRAS Y PROYECTOS PARA LA PARROQUIA	TODA LA PARROQUIA	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	6.826,14						6.826,14	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
12	PROYECTOS DE COGESTION	VARIOS SECTORES	120 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	10.000,00					10.000,00	20.000,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
13	MEJORAMIENTO DE INFRAESTRUCTURA Y VIALIDAD DE LAS COMUNIDADES	VARIOS SECTORES	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	36.000,00						36.000,00	CONTRATACION PUBLICA SUBASTA INVERSA ELECTRONICA	4826
14	CONSTRUCCION DE BATERIAS SANITARIAS	SANTA TERESITA	90 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	20.000,00						20.000,00	CONTRATACION PUBLICA	4826
15	ELABORACION E INSTALACION DE PASAMANOS EN ESCALINATA	BELLAVISTA	30 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	8.000,00						8.000,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
16	CONSTRUCCION DE ESCALINATAS	SAN JOSE	120 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	13.000,00						13.000,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
17	CONSTRUCCION DE CANCHA	EUCALIPTOS	60 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	18.000,00						18.000,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
18	CONSTRUCCION DE MURO DE HORMIGON CICLOPEO Y CUNETAS DE AGUAS LLUVIAS	SAN ANTONIO	60 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	8.000,00						8.000,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
19	ELABORACION DE CASETAS	VARIOS SECTORES	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES		10.000,00	1.000,00				11.000,00	CONTRATACION PUBLICA MENOR CUANTIA	4826
20	TRABAJOS CON MAQUINARIA DEL GAD PARROQUIAL	VARIOS SECTORES	361 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	13.555,23						13.555,23	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
21	MOVILIZACION PARA EL GAD PARROQUIAL	TODA LA PARROQUIA	362 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	11.660,23						11.660,23	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
22	ADECENTAMIENTO DE ESPACIO PUBLICO LOMA DE UCHO	LOMA DE UCHO	60 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	11.500,00						11.500,00	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
23	MANTENIMIENTO EN LA ZONA DE INFLUENCIA DEL COMPLEJO HIDROELECTRICO MACHANGARA	TODA LA PARROQUIA	360 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	0,00					116.369,12	116.369,12	ADMINISTRACION DIRECTA	4826
24	CONSTRUCCION DE PUENTES	QUINTUL SAN ANTONIO ALTO	120 DIAS	PRESIDENTE Y VOCALES	56.696,43						56.696,43	CONTRATACION PUBLICA MENOR CUANTIA	4826
	GASTOS ADMINISTRATIVOS					18.958,20					18.958,20	ADMINISTRACION DIRECTA	
TOTAL INVERSION					468.849,15	189.582,00	17.000,00	5.250,00	6.126,75	208.854,22	895.662,12		

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Elaboración: Las Autoras.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 3 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 4 de diciembre de 2018

Tamara Gutierrez
 Paola Torres



Anexo No. 10 Sistema de Información Computarizado

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Sistema de información contable utilizado para las diferentes actividades.

El sistema informático con el que cuenta el GAD Parroquial de Chiquintad es NAPTILUS el mismo que viene funcionando desde el 2014 en la entidad y a su vez sirve de herramienta para elaborar y generar archivos (planos) es decir archivos poseedores de códigos que sirve para que el Ministerio de Finanzas valide la Información Financiera presentada por la Entidad.

Cabe recalcar que dicho programa ha pasado por un periodo de transición desde el 2010 hasta que se consolide y se apegue a las necesidades de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales (GADPRs) situaciones que han sido analizadas por la Consejo Nacional de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador (CONAGOPARE) para identificar el sistema más idóneo.

Dicho Sistema cuenta con módulos como: Contabilidad, Activos Fijos, Proyectos, Transferencias, Presupuesto. De los módulos antes mencionados únicamente se hace uso el de Presupuesto, Contabilidad y Activos Fijos.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 4 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 5 de diciembre de 2018



Anexo No. 11 Resultados de auditorías anteriores

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Aspecto relevantes de los resultados obtenidos en auditorías anteriores.

Matriz de seguimiento al cumplimiento de recomendaciones

Cuadro No. 27 Matriz de seguimiento de las recomendaciones

Nº	DETALLE	RECOMENDACIÓN CUMPLIDA	RECOMENDACIÓN CUMPLIDA PARCIALMENTE	RECOMENDACIÓN NO CUMPLIDA	RECOMENDACIÓN NO APLICA
	DEFICIENCIAS EN LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN				
1	Al Presidente Revisará las funciones y atribuciones de los servidores de la entidad constantes en el Reglamento Orgánico Funcional de la Junta Parroquial, de manera que se incorpore las atribuciones relacionadas con el control, tenencia y custodia de bienes; hasta que se ajuste este reglamento, se designara por escrito a un servidor que se encuentre caucionado, para que se responsabilice del cuidado y conservación de los bienes; y proceda a formalizar la entrega de los bienes a los servidores, que se encuentran utilizando los mismos en el desempeño de sus labores.		X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

2	Designará una comisión conformada por servidores independientes de las funciones de registro y custodia de bienes, para que, en forma anual, procedan a efectuar constataciones físicas de las existencias de los bienes. Los resultados de estas diligencias se entregarán por escrito a través de actas, señalando las novedades presentadas, para su conocimiento y toma de acciones correctivas a las que hubiere lugar.		X		
3	A la Secretaria Tesorera Realizará un análisis de riesgos de todos los bienes, para determinar los que deben ser asegurados y las necesidades presupuestarias para este fin; y, una vez aprobado el presupuesto, o la reforma si fuere el caso; solicitará al presidente iniciar con los tramites de contratación considerando las disposiciones establecidas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.			X	
NO SE MANTUVO UN CONTROL SOBRE LOS SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE LAS BÓVEDA Y NICHOS EN EL CEMENTERIO					
4	Al Presidente Nombrará una comisión, en la que se incluya a la Secretaria Tesorera, para que elabore un catastro de todos los nichos y bóvedas de las que dispone el cementerio que administra la Junta Parroquial, clasificándolos de acuerdo a las fechas en las cuales fueron arrendadas; una vez que se cuente con este informe, se determinará los contratos cuyos plazos se encuentren vencidos y se procederá a realizar los trámites para que sean renovados o se proceda a la inhumación cumpliendo con las condiciones establecidas en el Reglamento Interno dictado para el efecto			X	
5	En función de los resultados presentados por los miembros de la comisión, dispondrá a la Secretaria Tesorera llevar un control de los plazos de vencimiento; y que mensualmente presente el informe de los contratos cuyos plazos se encuentren vencidos y procederá a disponer se realicen los		X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	tramites respectivos.				
6	A la Secretaria Tesorera Implantara un control de todos los contratos suscritos por el arrendamiento de los nichos y las bóvedas, incluyendo la información necesaria; que permita identificar a los beneficiarios y controlar los plazos del servicio de arrendamiento.		X		
	DOCUMENTACIÓN QUE SUSTENTA LAS OPERACIONES FINANCIERAS HASTA EL 14 DE MAYO DE 2014 ADOLECIERON DE DEFICIENCIAS				
7	Al Presidente En el caso de cese de funciones de la Secretaria Tesorera, dispondrá a la servidora saliente que coordine con la servidora entrante la entrega recepción de la información y documentos debidamente inventariados y firmados mediante la suscripción del acta respectiva ; y, en el caso de que la servidora saliente no proceda a cumplir con este requisito, el Presidente le requerirá la entrega, previo a autorizar la liquidación de sus haberes como lo disponen los artículos 110.- Entrega de bienes y archivos; y 111.- Liquidación y pago de haberes, del Reglamento a la Ley Orgánica del Servicio Público	X			
8	A la Secretaria Tesorera De producirse el cese de funciones, previo a su salida, preparara la información, documentación, bienes y otros relacionados que estuvieran a su cargo, y entregara aplicando los procedimientos establecidos en el Reglamento General para el Control de Bienes del Sector Público, vigente	X			
	CUENTAS POR COBRAR IVA DE AÑOS ANTERIORES NO FUERON LIQUIDADAS NI RECUEPRADAS				
9	A la Secretaria Tesorera Dispondrá a la Secretaria Tesorera que, en coordinación con la Contadora, determine los periodo por los cuales no cumplieron con el trámite para recuperar el IVA; y sobre las solicitudes presentadas en el SRI, efectuaran el seguimiento a la devolución de las mismas, para que se establezcan las		X		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	acciones a cumplir que serán tramitadas a través del Presidente.				
10	Dispondrá a la Secretaria Tesorera que mensualmente presenten un informe sobre el análisis y seguimiento a los saldos que se presenten como cuentas por cobrar, en base a cual tomara las acciones que correspondan.		X		

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2018)

Elaboración: Las Autoras



Mediante código de registro DR2-DPA-0018-2018 con fecha 25 de abril del 2018 la Contraloría General del Estado presente el Informe de Auditoría, en base a este informe se hizo un seguimiento, en donde las respuestas a las recomendaciones se pudieron evidenciar a través de una entrevista que se realizó al Presidente, a la Secretaria Tesorera y a la Contadora que llegan a ser funcionarios actuales del GAD. Por lo antes descrito se ha podido evidenciar de que de las 10 recomendaciones el 20% de las recomendaciones de cumplieron, el 60% se han cumplido parcialmente y también el 20% no se han cumplido.

Las recomendaciones cumplidas han sido las de disponer a la Secretaria Tesorera que en el caso de cese de sus funciones facilite a la servidora entrante todo aquello con respecto a la información y documentos debidamente inventariados como lo disponen los artículos 110.- Entrega de bienes y archivos; y 111.- Liquidación y pago de haberes, del Reglamento a la Ley Orgánica del Servicio Público, dicha disposición por parte de la Secretaria Tesorera actual de disponer de la información y documentos se ve evidenciada a través del correcto control y detalle de las mismas que esta refleja y dispone actualmente.

Las Recomendaciones cumplidas parcialmente han sido las de designar comisiones de servidores que se encarguen de los registro de custodia de bienes, es decir para que se realicen constataciones físicas de los mismos para proceder a asegurarlos y de estar manera prevenir riesgos, decimos que se ha cumplido parcialmente ya que en fechas anteriores se ha hecho una constatación física pero no quedo sentada formalmente en actas ni con designación de custodios. Otras de las recomendaciones cumplidas parcialmente es la de designar una comisión conformada por servidores independientes de las funciones de registro y custodia de bienes, para que, en forma anual, procedan a



efectuar constataciones físicas de las existencias de los bienes, ya que no se ha designado una comisión formalmente sin embargo se ha designado arbitrariamente a alguno de los funcionarios para que realicen dicha actividad pero de igual manera no se ha obtenido un escrito en donde se señale las novedades referente a dicha constatación.

Entre las Recomendaciones que no se han cumplido es la de llevar un control de los plazos de vencimiento de las bóvedas para de esta manera realizar los trámites respectivos para poder determinar los contratos de renovación o caso contrario se procederá con la inhumación, sin embargo en una de las recomendaciones referentes al mismo tema se ha cumplido parcialmente el hecho de identificar a los beneficiarios de los nichos a quienes se las ha notificado vía alto parlante en la Parroquia en repetidas ocasiones y a través de la página web del GAD de que se acerquen a cancelar los valores pendientes de dichos arriendos identificando a los beneficiarios y poder sustentarlo en los registros contables.

Finalmente se indicó que tanto la Secretaria Tesorera como la Contadora, determinen los periodos por los cuales no cumplieron con el trámite para recuperar el IVA; y sobre las solicitudes presentadas en el SRI, esto fue llevado a cabo de manera correcta pero hasta el momento no se ha efectuado el seguimiento a la devolución de las mismas, para que se establezcan las acciones a cumplir que serán tramitadas a través del Presidente, por lo que se determina que dicha recomendación se ha cumplido de manera parcial.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 5 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 6 de diciembre de 2018



Anexo No. 12 Análisis FODA (Fortalezas – Oportunidades – Debilidades – Amenazas)

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis FODA GAD Chiquintad.

Una vez realizada la entrevista a la asesora contable, secretaria – tesorera y al técnico de proyectos sociales de la entidad, se pudo verificar que no se ha desarrollado un análisis FODA, el mismo que permita establecer aquellas fortalezas que podrían ayudar a afrontar de manera correcta las debilidades existentes, identificando las amenazas que afectan el desarrollo de la entidad para en base a las oportunidades presentadas, aprovecharlas de manera correcta y eficiente y de esta manera evitar desviaciones.

Por lo tanto se considera que es responsabilidad de la máxima autoridad de la entidad gestionar con el resto de funcionarios, el desarrollo y elaboración de un FODA como parte del correcto desarrollo y evaluación del control interno, para que con ello se pueda obtener un conocimiento más claro de la situación por la que se encuentra atravesando la entidad.

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 6 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 7 de diciembre de 2018

Anexo No. 13 Evaluación preliminar de Control Interno

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación Preliminar de Control Interno –
Aplicación de cuestionarios.

Cuadro No. 28 Cuestionario de Evaluación del Sistema de Control Interno

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD CUESTIONARIO DE EVALUACION PRELIMINAR AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO							
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	PREGUNTAS	PON D.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
200 AMBIENTE DE CONTROL							
200-01	Integridad y valores éticos	¿La máxima autoridad y los directivos han establecido principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	10		X	0	
		¿Dentro de la entidad se encuentra establecido un código de ética?	10		X	0	La entidad no cuenta con un código de ética
		¿La existencia de valores éticos influye en la conducta y manera de actuar de los servidores, orientando su compromiso hacia la organización?	10	X		10	Los servidores desempeñan sus funciones en base a principios y valores propios
200-02	Administración estratégica	¿Dentro de la entidad se encuentran establecidos indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de las metas, objetivos y la eficacia en la gestión de la misma?	10	X		10	Dichos indicadores se encuentran definidos en el PDOT
		¿Se ha implantado dentro de la entidad un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del Plan Operativo Anual?	10	X		10	El seguimiento a los objetivos determinados en el POA, se lo realiza en base a los indicadores detallados en el PDOT

		¿Dentro del POA de la entidad se encuentran establecidos objetivos, metas, programas, proyectos y actividades que se llevarán a cabo en el período anual?	10	X		10	Las actividades a realizar se encuentran definidas dentro de cada proyecto específico
		¿El Plan Operativo Anual es difundido y socializado entre todos los niveles de organización y la comunidad?	10	X		10	El POA es elaborado y socializado con los niveles de organización y la comunidad
200-03	Políticas y práctica de Talento Humano	¿Existe una correcta administración del talento humano dentro de la entidad, que fomente un ambiente ético, desarrollando profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias?	10	X		10	
		¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	10	X		10	Todos los empleados tienen conocimiento general de las funciones de la entidad
200-04	Estructura Organizativa	¿La máxima autoridad ha creado una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y apoye el logro de los objetivos organizacionales?	10	X		10	La estructura organizacional se encuentra definida en el PDOT
		¿Se identifican con claridad los niveles jerárquicos de autoridad, y aquellas funciones y responsabilidades?	10	X		8	Según lo informado por funcionario de la entidad pese a estar establecidas las funciones para cada empleado, en ocasiones se han realizado actividades ajenas sus funciones sin previa capacitación.

200-05	Delegación de autoridad	¿Dentro de la entidad se encuentran definidas responsabilidades, delegaciones de autoridad y establecimiento de políticas, que sean una base para el seguimiento de las actividades, objetivos, funciones operativas y requisitos regulatorios?	10	X		7	En ocasiones las funciones delegadas a cumplir en otro puesto no pueden ser realizadas de manera eficiente debido a falta de capacitación o conocimiento
200-06	Competencia profesional	¿Las servidoras y servidores de la entidad mantienen un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de un buen control interno y realizar sus funciones para poder alcanzar los objetivos planteados?	10	X		10	Los empleados del GAD son responsables en su cargo y ejecutan sus labores de manera efectiva
200-07	Coordinación de acciones organizacionales	¿Los funcionarios de la entidad participan en la aplicación y el mejoramiento de las medidas ya implantadas de control interno, y en el diseño de controles efectivos para las áreas de la organización donde desempeñan sus labores según sus competencias y responsabilidades?	10	X		10	
		¿La Entidad ha establecido medidas que propicien adecuado funcionamiento del control interno, a fin de que los servidores acepten la responsabilidad que les compete?	10	X		5	Existen medidas de control interno que son aplicadas, pero que no están establecidas formalmente dentro de la entidad.
200-08	Adhesión a las políticas institucionales	¿Los servidores y trabajadores de la entidad observan y dan cumplimiento a las políticas institucionales con respecto a su área de trabajo?	10		X	0	Dentro de la entidad no se han establecido políticas institucionales.
TOTAL			160	13	3	120	
300 EVALUACIÓN DE RIESGOS							



300-01	Identificación de riesgos	¿Se identifican los riesgos que podrían estar afectando el logro de los objetivos institucionales debido a factores tanto internos como externos y se plantean las medidas oportunas para afrontar dichos riesgos?	10	X		5	En la elaboración del PDOT se identifican aquellos posibles riesgos que podrían afectar el desarrollo de las diferentes actividades, proyectos, programas, entre otros.
300-02	Plan de mitigación de riesgos	¿Se ha llevado a cabo un plan de mitigación de riesgos que permita identificar y valorar los riesgos que impidan el logro de los objetivos de la entidad?	10		X	0	
300-03	Valoración de los riesgos	¿Se valoran los riesgos periódicamente bajo las perspectivas de probabilidad e impacto?	10		X	0	No se evalúan los riesgos.
300-04	Respuesta al riesgo	¿Los directivos identifican las opciones de respuesta al riesgo, considerando la probabilidad e impacto, tomando en cuenta que evitar el riesgo implica prevenir las actividades que los originan?	10		X	0	
TOTAL			40	1	3	5	
400 ACTIVIDADES DE CONTROL							

401-01	Separación de funciones y rotación de labores	¿La máxima autoridad al definir las funciones de sus servidoras y servidores procura que exista la rotación de las tareas, de manera que exista independencia entre quienes realizan tareas o funciones afines, siempre y cuando la naturaleza de tales labores permita efectuar tal medida?	10	X		4	La máxima autoridad ha aplicado la rotación de funciones en actividades específicas, pero es necesaria la capacitación y orientación previa para un mejor desempeño laboral.
401-02	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	¿Dentro de la entidad la máxima autoridad establece por escrito la autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos?	10	X		10	Toda registro, operaciones, actividades, proyectos son realizados con autorización previa de la máxima autoridad

401-03	Supervisión	¿Los directivos del GAD Chiquintad, han establecido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, de tal manera que aseguren que se cumplan las normas y regulaciones y poder medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?	10	X		8	Los funcionarios del GAD son responsables de ejecutar sus actividades específicas de manera correcta y en base a la normativa respectiva, sin embargo la máxima autoridad controla que las actividades se desarrollen de manera adecuada y en base al cumplimiento legal.
402-01	Responsabilidad del control	¿La máxima autoridad dispone a los responsables que se apliquen controles que permita asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales?	10	X		7	Se cumple lo máximo posible con las fases del ciclo presupuestario, ya que en ocasiones se depende de otras instituciones generando demora en el proceso.
		¿Al momento en que se realiza la formulación del presupuesto, se observan los principios presupuestarios como: universalidad, unidad, programación, equilibrio y estabilidad, plurianualidad, eficiencia, eficacia, transparencia,	10	X		10	

		flexibilidad y especificación?					
402-03	Control previo al devengado	¿Las servidoras y servidores encargados, previa la aceptación de una obligación o al reconocimiento de un derecho, verifican de manera adecuada que se cumplan con los requisitos determinados en la norma de control interno 402-03 control previo al devengado?	10	X		10	Toda transacción es debidamente verificada que cumpla los requisitos necesarios para su validación
403-01	Determinación y recaudación de los ingresos	¿La máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos efectúan la determinación y recaudación de los ingresos, en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente?	10	X		8	Todos los ingresos generados en la entidad son registrados de manera oportuna y en el momento en que ocurren.
403-04	Verificación de los ingresos	¿La entidad dispone de caja recaudadora?, de ser el caso se efectúan cuadros diarios, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean	10	X		6	Los ingresos son registrados diariamente, sin embargo no se lleva un cuadro diario.

		iguales a los valores recibidos.?					
403-07	Conciliaciones bancarias	¿Se realizan conciliaciones bancarias en forma regular y periódica, comparando los movimientos del libro bancos de la entidad, con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registro en uno u otro lado?	10		X	0	No se han realizados conciliaciones durante la actual administración de la entidad.
403-13	Transferencia de fondos por medios electrónicos	¿Aquellas transferencias de fondos realizadas a través de medios electrónicos, están debidamente sustentadas en documentos que aseguren su validez y confiabilidad?	10	X		10	Toda transferencia se encuentra sustentada en el sistema contable utilizado "Naptilus"
405-01	Aplicación de los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental	¿Con respecto a la contabilidad llevada dentro de la entidad, esta permite producir información financiera sistematizada y confiable mediante estados	10	X		10	El sistema contable Naptilus, es óptimo y efectivo para el desarrollo de actividades.

		financieros verificables, reales, oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias para los profesionales contables?					
405-02	Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental	¿El funcionario respectivo establece y mantiene el sistema contable dentro de los parámetros señalados por las disposiciones legales para proporcionar en forma oportuna, los reportes y estados financieros?	10	X		8	Se cumple con las disposiciones legales, sin embargo en ocasiones hay demoras en el registro contables.
405-04	Documentación de respaldo y su archivo	¿La máxima autoridad ha implantado y aplicado políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de documentos físicos y digitales?	10	X		10	Se tiene archivos de respaldo físico y digitales.
405-06	Conciliación de los saldos de las cuentas	¿Los saldos de los auxiliares se concilian de manera periódica con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para	10		X	0	No se realizan conciliaciones



		efectuar ajustes en el caso de ser necesario?					
405-08	Anticipos de fondos	¿Para el cierre del ejercicio fiscal, los anticipos fondos son debidamente liquidados, luego de dar el respectivo seguimiento a los mismos?	10	X		5	Los anticipos no son liquidados mediante cruce de cuentas ya que se da el respectivo seguimiento para proceder con un ajuste contable.
406-10	Constatación física de existencias y bienes de larga duración	¿Se efectúan constataciones físicas de las existencias y bienes de larga duración por lo menos una vez al año, asignando un custodio para los mismos?	10	X		2	En los últimos meses se realizó la custodia de bienes, sin embargo no se encuentra debidamente sustentado en documentos de respaldo.
407-02	Manual de clasificación de puestos	¿La entidad cuenta con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa?	10	X		10	
407-06	Capacitación y entrenamiento continuo	¿Los directivos de la entidad fomentan de manera constante la actualización, capacitación y desarrollo profesional de las servidoras y	10	X		10	

		servidores en todos los niveles de la entidad?					
408-01	Proyecto	¿Los proyectos realizados en la entidad son ejecutados en base a un conjunto previo de antecedentes, estudios y evaluaciones financieras y socioeconómicas que permitan evaluar su viabilidad?	10	X		10	Todos los proyectos son ejecutados bajo un previo estudio y análisis de factibilidad.
TOTAL			190	16	3	138	
500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
500-01	Controles sobre sistemas de información	¿La entidad cuenta con controles adecuados que garanticen confiabilidad, seguridad y una clara administración de los niveles de acceso a la información?	10	X		10	Los funcionarios tienen acceso a la información para el desarrollo de sus funciones.
		¿El sistema de información utilizado dentro del GAD permite registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de la entidad?	10	X		10	

500-02	Canales de comunicación abiertos	¿Se encuentran determinados dentro de la entidad canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera correcta, segura, rápida y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución?	10	X		10	Se lo realiza mediante la página web, correo electrónico, redes sociales, entre otras.
		¿Se actualiza permanentemente la información de la página WEB del GAD parroquial?	10	X		10	Se lo realiza mensualmente, en base a lo que establece la LOTAIP.
TOTAL			40	4	0	40	
600 SEGUIMIENTO							
600-01	Seguimiento Continuo o en operación	¿La máxima autoridad evalúa y realiza un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas ante eventos que afecten el desarrollo de las actividades y la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos?	10	X		5	Se aplican medidas correctivas cuando ocurren hechos que afectan el desarrollo y cumplimiento de las actividades
		¿Se observa y evalúa el correcto funcionamiento de los diversos controles, con el fin de determinar la	10	X		5	Se realiza un control pero este no encuentra establecido de manera formal en la entidad.

		vigencia y la calidad del control interno y emprender las modificaciones que sean pertinentes para mantener su efectividad?					
600-02	Evaluaciones periódicas	¿Dentro de la entidad se promueve y establece una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno, para prevenir y corregir desviaciones que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales?	10	X		10	
		¿Cuándo existen recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control, son consideradas de manera efectiva y corregidas dentro de los plazos establecidos?	10	X		5	Aún existen recomendaciones pendientes de corregir.
	TOTAL		40	4	0	25	
TOTAL GENERAL		470	38	9	328		

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2009)

Elaboración: Las Autoras.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 4 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 10 de diciembre de 2018

Anexo No. 14 Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo Preliminar**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo Preliminar.

Para determinar el nivel de confianza y de riesgo, se aplica la siguiente fórmula:

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

En donde:

CP: Calificación Porcentual**CT:** Calificación Total**PT:** Ponderación Total

Una vez calculada la calificación porcentual, se obtiene tanto el Nivel de Confianza como el Nivel de Riesgo en base a la consideración de los rangos de la tabla que se muestra a continuación:

Cuadro No. 29 Rangos de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 30 Resultado de la Evaluación al Sistema de Control Interno

TABULACIÓN DE DATOS POR COMPONENTE						
NO	COMPONENTES	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Calificación Porcentual	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Ambiente de Control	160	120	75,00%	MEDIO	MEDIO
2	Evaluación de Riesgos	40	5	12,50%	BAJO	ALTO
3	Actividades de Control	190	138	72,63%	MEDIO	MEDIO
4	Información y comunicación	40	40	100,00%	ALTO	BAJO
5	Supervisión y Monitoreo	40	25	62,50%	MEDIO	MEDIO
TOTAL		470	328			

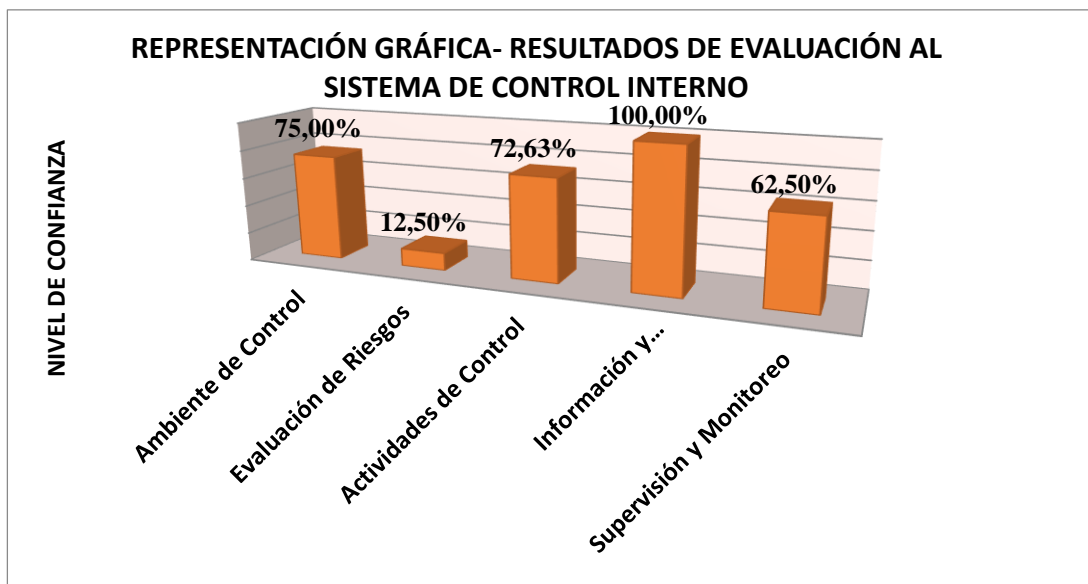
Elaboración: Las Autoras.

En base a la evaluación del sistema de control interno aplicado al GAD Parroquial de Chiquintad se obtuvo un nivel de confianza y riesgo moderado.

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$CP = \frac{328}{470} * 100 = 69,78\% = 70\%$$

Gráfico No. 18 Resultados Evaluación al Sistema de Control Interno



Elaboración: Las Autoras.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 10 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 12 de diciembre de 2018



Anexo No. 15 Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno

AMBIENTE DE CONTROL

Falta de establecimiento de un código de ética

Dentro de la entidad, no ha sido determinado por parte de la máxima autoridad el desarrollo o emisión de un código de ética que permita establecer aquellos principios, normas y valores éticos como parte de la cultura organizacional desarrollada dentro de la misma, que facilite y mejore el desarrollo y ejecución de los procesos y las actividades, para que contribuyan al cumplimiento de los objetivos planteados. Por lo tanto se ha inobservado la NCI 200-01 Integridad y valores éticos de la (Contraloría General del Estado, 2009), la misma que establece:

“...La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción...”

Por lo tanto la omisión de dicha norma afecta en el desarrollo de las actividades de la entidad debido a que impide un correcto desarrollo y control de la cultura organizacional ya que la norma es de aplicación y cumplimiento obligatorio para todos los servidores, con el fin de garantizar el alcance de los objetivos inicialmente planteados, el uso adecuado de los recursos públicos en base a una correcta gestión en la cual se pretenda combatir con la corrupción y actividades ilícitas.

Conclusión:

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad, no cuenta con un código de ética interno, ya que las máximas autoridades no han dado seguimiento a la NCI 200-01 Integridad y valores éticos, que determina el desarrollo del mismo dentro



de cada entidad, por lo tanto no se estaría llevando un control adecuado que facilite y mejore el desarrollo de los procesos y las actividades, para que contribuyan al cumplimiento de los objetivos planteados en base a una correcta gestión, mediante la cual la principal meta sea combatir con la corrupción y actividades ilícitas en beneficio personal.

Recomendación:

Al Presidente

1. Planificará el establecimiento y creación de un código de ética interno, el mismo que detalle aquellos principios, normas y valores éticos que deberán ser aplicados en el desarrollo de todas aquellas actividades, proyectos y procesos llevados a cabo dentro de la entidad, con el fin de que se aplique y se dé cumplimiento al mismo, de tal manera que se pueda alcanzar el uso adecuado de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos.

No se encuentran establecidas formalmente las medidas de control interno

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad no se han establecido de manera formal las medidas de control interno para su seguimiento y cumplimiento, de tal manera que proporcionen seguridad razonable para el logro de los objetivos y el buen uso de los recursos públicos. Por lo tanto los funcionarios por falta de observancia y conocimiento de la normativa, no estarían dando cumplimiento a las normas de control interno: NCI 100-01 Control Interno de la (Contraloría General del Estado, 2009) misma que establece:

“...El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para



el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento... ”.

NCI 200-07 Coordinación de acciones organizacionales:

“...La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno...”

NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación, establece lo siguiente:

“...La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos...”

Dicha inobservancia se dio debido a la falta de gestión por parte de la máxima autoridad de la entidad en el establecimiento formal de las medidas de control interno aplicadas dentro de la misma, ocasionando desviaciones en el logro de los objetivos y el correcto uso de los recursos públicos.

Conclusión

La máxima autoridad del GAD Parroquial Chiquintad no ha establecido formalmente las medidas de control interno aplicadas dentro de la entidad, esto se ha dado debido a



desconocimiento de la normativa e incumplimiento de las normas: NCI 100-01 Control Interno, 200-08 Adhesión a las políticas institucionales y 600-01 Seguimiento continuo o en operación, generando inconvenientes para alcanzar los objetivos planteado y desviaciones en el uso adecuado de los recursos públicos.

Recomendación:

Al Presidente

2. Implantará en conjunto con los directivos de la entidad medidas de control interno que sean de cumplimiento obligatorio para todos los funcionarios, es decir, medidas de control interno que propicien un adecuado funcionamiento del mismo, a fin de que todos los servidores acepten la responsabilidad que les compete.

No se han establecido políticas institucionales y específicas por área de trabajo

Todas las actividades llevadas a cabo dentro de la entidad, han sido realizadas únicamente en base a las funciones que son determinadas en el Reglamento Orgánico Funcional, en base a acuerdos o tareas establecidas por la máxima autoridad de manera verbal mediante reuniones o asambleas, pero no se han establecido de manera formal políticas institucionales que normen la manera correcta de cómo deberían desempeñarse todas las actividades, funciones, tareas, programas y proyectos, para lograr una eficiente gestión dentro de la entidad.

El Presidente y todos los vocales que conforman el GAD Parroquial Chiquintad al no gestionar el establecimiento de políticas institucionales y específicas para cada área de trabajo, por desconocimiento y falta de seguimiento a la normativa respectiva, han



inobservado la NCI 200-08 Adhesión a las políticas institucionales, la misma que establece:

“...En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad, quienes además instaurarán medidas y mecanismos propicios para fomentar la adhesión a las políticas por ellos emitidas...”

Lo que ha ocasionado que la entidad no se encuentre evaluando el desempeño adecuado de los funcionarios en su respectiva área de trabajo y a nivel institucional.

Conclusión

Los vocales de la entidad, no se encuentran dando cumplimiento en su totalidad a las normas de control interno, esto es en el caso del establecimiento y adhesión a las políticas institucionales y específicas, ya que dentro del GAD Chiquintad están no han sido establecidas formalmente, por lo tanto no se lleva un control adecuado de las diferentes actividades ejecutadas por los funcionarios en su respectiva área de trabajo.

Recomendación

Al Presidente

3. Gestionará en conjunto con los vocales de la entidad, el establecimiento y formulación de las políticas generales y específicas en base a cada área de trabajo para que se dé cumplimiento a las mismas.
4. Coordinará con los vocales de la entidad la divulgación y socialización de las políticas planteadas para el conocimiento de todos los funcionarios del GAD Parroquial Chiquintad.



5. Establecerá medidas y mecanismos propicios que permitan fomentar la adhesión, seguimiento y cumplimiento de las políticas que serán establecidas por las máximas autoridades.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

No se evalúan los riesgos de manera eficiente

Dentro del GAD Chiquintad no ha sido establecido un sistema que permita evaluar los riesgos existentes en la entidad, el mismo que facilitaría su identificación, para poder valorar los mismos y así, se puedan establecer medidas que permitan mitigar los riesgos que estarían afectando en el desempeño de la entidad.

La entidad ha inobservado las NCI 300-01 Identificación de riesgos, 300-02 Plan de mitigación de riesgos, 300-03 Valoración de los riesgos, 300-04 Respuesta al riesgo, las mismas que establecen lo siguiente respectivamente:

“...Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos...”

“...Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos...”

“...La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos



pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar...”

“...La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos. Los modelos de respuestas al riesgo pueden ser: evitar, reducir, compartir y aceptar...”

Esto se dio ya que la máxima autoridad no gestionó de manera adecuada la implantación de mecanismos de control debido a la falta de seguimiento y cumplimiento de la normativa, ocasionando así, que la entidad no se encuentre preparada para afrontar posibles riesgos, en el caso de presentarse situaciones negativas que afecten la misma.

Conclusión

La entidad no cuenta con un sistema de identificación, valoración y mitigación de riesgos, que le permita dar respuesta a aquellos riesgos que podrían estar afectando en el desarrollo de las actividades de la entidad, por lo tanto se está inobservando el Grupo 300 - Evaluación del Riesgo de las Normas de Control Interno, lo que genera que la entidad desconozca la situación real a la que se estaría enfrentando y los riesgos que atraviesa, a más de que no es posible establecer medidas y acciones preventivas y correctivas que permitan enfrentar aquellos problemas generados ante cualquier hecho o situación imprevista.

Recomendación

Al Presidente

6. Establecerá en conjunto con los funcionarios responsables de cada área respectiva, un proceso de evaluación de riesgos, es decir en donde se integren la



identificación, valoración, mitigación y respuesta favorable a los mismos, de tal manera que se pueda dar seguimiento de manera periódica a la situación real de la entidad, y de esta manera obtener un mejor conocimiento de la misma, y por ende aportar a su desarrollo.

ACTIVIDADES DE CONTROL

No se efectúan arquezos de caja ni conciliaciones bancarias

Dentro de la entidad no han sido realizados arquezos de caja ni conciliaciones de los saldos auxiliares, que permitan determinar que los ingresos registrados son los correctos y se encuentran debidamente sustentados. Por lo que la entidad estaría incumpliendo con las normas de control interno 403-04 Verificación de los ingresos, 403-07 Conciliaciones bancarias, que determinan:

“...Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial...”

“...La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes...”

Esto se da debido a que las máximas autoridades no han considerado el dar seguimiento y a su vez cumplimiento a la normativa a la que deben regirse como entidad pública, lo que ocasiona que no se lleve un registro de saldos reales y constatados, por lo tanto se podrían generar desviaciones de dinero ya que tanto los



ingresos como las salidas de fondos no estarían siendo debidamente controlados y verificados por personas encargadas de dicha acción.

Conclusión

No se realizan arqueos de caja ni conciliaciones dentro de la entidad, se lleva un registro de los ingresos y egresos generados pero estos no son debidamente constatados y verificados por una persona ajena a las recaudaciones, sin dar cumplimiento a las normas de control interno NCI 403-04 y 403-07, lo que afectaría al desarrollo de la entidad, ya que se podrían estar generando desviaciones de dinero sin su debido respaldo.

Recomendación

Al Presidente

7. Asignará a una persona para que sea responsable de realizar arqueos de caja y conciliaciones bancarias de manera periódica, de tal forma que se obtenga un registro real, claro y oportuno de todos los ingresos y egresos generados dentro de la entidad, en donde estos para que dichos valores.

A la Secretaria Tesorera

8. Solicitar que de manera periódica se le realicen conciliaciones y arqueos de caja a los movimientos de ingresos y egresos registrados en la entidad.

Elaborado por:

Supervisado por:

Paola Torres Correa
Jefe de Equipo

Econ. Teodoro Cubero
Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 16 Matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoría

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Matriz de evaluación preliminar de riesgo de auditoría.

Cuadro No. 31 Matriz de evaluación del riesgo de auditoría

GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD				
Del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017				
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA				
COMPONENTE	CALIFICACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORÍA	ESTRUCTURA PARA EL PLAN DETALLADO
	INHERENTE	CONTROL		
Disponibilidades	BAJO	ALTO	SUSTANTIVO Revisión de saldos. Comprobación de los saldos contables CUMPLIMIENTO Examinación de los documentos referentes a las conciliaciones bancarias.	Verificar que los saldos reales respondan al valor de las conciliaciones bancarias. Revisar la aplicación de las directrices y procedimientos de control.
	Disminución significativa en relación al año 2016.	No se han realizado conciliaciones bancarias.		
Anticipos de Fondos	BAJO	MODERADO	SUSTANTIVO	Dar seguimiento al anticipo de fondos



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Variación poco significativa con relación al año 2016.	Los anticipos de fondos no son debidamente liquidados.	Verificación de los ajustes contables y su saldo. CUMPLIMIENTO Revisión de las condiciones para que se pueda otorgar un anticipo. Revisión del uso adecuado de los fondos.	que se ha proporcionada al proveedor quien prestara un bien o servicio.
Cuentas por Cobrar	BAJO	ALTO	SUSTANTIVO Verificación de los montos y saldos. CUMPLIMIENTO Revisión de los procesos para las cuentas que se encuentren por cobrar. Constatación de la documentación de respaldo.	Identificar las cuentas que se encuentren por cobrar. Identificar que las cuentas cuenten con su respectiva documentación.
	Variación significativa en relación al 2016.	No existe un registro detallado de las cuentas por cobrar.		
Deudores Financieros	BAJO	MODERADO	SUSTANTIVO Verificación de los saldos contables. CUMPLIMIENTO Revisión de la documentación de respaldo.	Comprobar que la documentación de respaldo responda a los registros contables
	Variación significativa en relación al 2016.	No se ha recuperado el IVA de los años anteriores en su totalidad.		
Bienes de	MODERADO	ALTO	SUSTANTIVO	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Administración	Variación significativa en relación al 2016. No se encuentran asegurados los bienes.	No se encuentra asignado un custodio de manera formal.	Revisión de los registros que se llevan de los bienes. Verificar el uso que se le dan a los bienes. Realizar una clasificación de los bienes por el tiempo de duración. CUMPLIMIENTO Revisar los procesos que se siguen cuando se adquieren los bienes. Verificar que los bienes tengan su respectivo custodio. Revisar los documentos que se requiere para la adquisición de bienes.	Revisar las actas de designación del custodio del bien. Verificar el acta de entrega a recepción emitida por el proveedor. Identificar que las depreciaciones estén registradas contablemente. Calcular los valores de depreciación conforme a las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.
Inversiones en Obras en Proceso	ALTO	MODERADO		
	Variación significativa en relación al 2016. Saldo de las cuentas muestran una diferente naturaleza.	Mal registro de las cuentas contablemente.	SUSTANTIVO Verificar la realidad de los saldos de las cuentas. Determinar los saldos tanto de las inversiones en obras como en programas. CUMPLIMIENTO Verificar la documentación que respalde la ejecución de los programas y obras en proceso.	Evidenciar que los saldos de las cuentas y su registro estén en respuesta a su documentación de respaldo.
Depósitos y Fondos de	BAJO	MODERADO	SUSTANTIVO	Comprobar que la documentación de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Terceros	Variación significativa en relación al 2016.	No hay un registro de los fondos procedentes de terceros	Verificación de los saldos contables. CUMPLIMIENTO Revisión de la documentación de respaldo.	respaldo responda a los registros contables
Cuentas por Pagar	BAJO	MODERADO	SUSTANTIVO Verificación de los saldos contables. CUMPLIMIENTO Revisión de la documentación de respaldo.	Comprobar que la documentación de respaldo responda a los registros contables
	Variación poco significativa en relación al 2016.	No existe un seguimiento de las obligaciones.		
Patrimonio	BAJO	BAJO	SUSTANTIVO Revisión que los saldo de la cuenta corresponda a los resultados reflejados por los ejercicios fiscales.	Confirmar que el saldo de la cuenta se vea registrada con relación a lo que se establece en la Normativa de Control Interno.
	Variación poco significativa en relación al 2016.			
Ingresos	BAJO	BAJO	SUSTANTIVO Revisión de los montos recibidos por las diferentes transferencias y los ingresos de autogestión. CUMPLIMIENTO Verificar que todos los ingresos cuenten con su respectiva documentación de respaldo.	Comprobar que los ingresos por autogestión sean registrados oportunamente con la documentación respectiva. Verificar que los ingresos por transferencias estén registrados contablemente.
	Variación significativa en relación al 2016.			
Gastos	BAJO	BAJO	SUSTANTIVO	Verificar que los gastos correspondan a



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	Variación significativa en relación al 2016.	<p>Revisar la distribución y asignación de gastos para las diferentes operaciones.</p> <p>CUMPLIMIENTO</p> <p>Verificar que todos los gastos hayan pasado por un proceso de control y aprobación.</p> <p>Verificar que todas las transacciones de gastos hayan sido registradas oportunamente.</p> <p>Revisar que todos los gastos cuenten con la respectiva documentación que respalde el mismo.</p>	<p>los valores inicialmente distribuidos y asignados.</p> <p>Revisar los controles y procesos necesarios para la ejecución del gasto.</p> <p>Revisar que los gastos estén respaldados con la debida documentación.</p>
--	----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001)

Elaboración: Las Autoras.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 12 de diciembre de 2018
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 17 de diciembre de 2018

Anexo No. 17 Evaluación del Sistema de Control Interno – Disponibilidades

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Disponibilidades

Para la evaluación del sistema de control interno del componente disponibilidades se lo realizó en base a la aplicación de técnicas de auditoría entre las cuales se encuentran entrevistas, observaciones, revisión de información relevante relacionada con el componente y la aplicación del método cuestionario.

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES						
NO.	PREGUNTAS	POND.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los ingresos percibidos por la entidad a través de la caja recaudadora son depositados de manera correcta y oportuna y registrada en las cuentas respectivas durante el curso del día recaudado o hasta máximo el siguiente día hábil?	10	X		5	Los ingresos son depositados de manera inmediata, sin embargo los registros los realizan una vez obtenida el estado de cuenta y el informe de SPI por parte de la secretaria - tesorera hasta máximo el 15 de cada mes según lo establece la normativa.
2	¿Es entregado al usuario el respectivo comprobante de ingreso por cada recaudación, el mismo que cuente con numeración consecutiva y pre numerada?	10	X		5	Antes se daba un documento de ingreso pero ahora por el hecho de que no se realizan ventas se ha sustituido el comprobante por la factura.
3	¿Existen medidas en la entidad que faciliten el resguardo de los ingresos recibidos?	10	X		5	Únicamente se guarda en caja bajo llave y solo tiene acceso la secretaria – tesorera

4	¿Es preparado diariamente el resumen de reportes de los valores recaudados durante el día?	10	X	10		
5	¿Son efectuadas constataciones constantes por un servidor de la entidad ajeno a las recaudaciones con la finalidad de verificar que los valores depositados en el banco corresponsal coincidan con los valores recibidos y registrados contablemente?	10		X	0	El tema de control es manejado únicamente por la secretaria-tesorera, sin embargo la contadora se encarga de verificar los valores para proceder con el registro.
6	¿La persona encargada del manejo y control de los ingresos a través de la cuenta bancaria de la entidad, se encarga únicamente de dichas actividades, es decir no tiene relación con el registro contable?	10	X		10	El manejo contable lo maneja únicamente la contadora
7	¿El encargado del manejo y del control de las cuentas bancarias de la entidad se encuentra caucionado?	10	X		10	Todos los servidores públicos están caucionados es una manera de asegurar los bienes de la entidad, se hace mediante el debido proceso mediante la Contraloría General del Estado.
8	¿La persona responsable de emitir los pagos en la entidad, verifica que los mismos estén debidamente justificados y sustentados con documentación de respaldo necesaria?	10	X		10	La información se solicita debido el respectivo procedimiento.
9	¿Aquellas remuneraciones y obligaciones de la entidad son pagadas a través de transferencias bancarias a las respectivas cuentas de los beneficiarios?	10	X		10	Todos los pagos se los realiza mediante transferencia interna, ya que no manejan caja chica.

10	¿Las operaciones de la entidad son registradas por los valores correctos, en las cuentas a las que corresponden y en el período adecuado?	10	X	7	
11	¿Se encuentran implementadas medidas de seguridad adecuadas de tal manera que el acceso al área sea restringido y permitido únicamente a personas autorizadas?	10	X	8	El acceso es permitido únicamente a la secretaria y la contadora.
12	¿Los saldos de los auxiliares son conciliados de manera periódica con los saldos de la cuenta del mayor general, con la finalidad de que se puedan detectar errores para proceder con los ajustes correspondientes?	10		X 0	No se realizan conciliaciones pero la contadora mensualmente revisa si hay problemas para proceder con la contabilización.
13	¿Los valores recibidos en efectivo son verificados con arqueos sorpresivos con la finalidad de comprobar que los valores físicos coincidan con los montos registrados contablemente?	10		X 0	No se hace controles de manera constante
14	¿Existe un fondo fijo asignado para caja chica?	10		X 0	No existe caja chica debido a problemas de procesos
TOTAL		140	10	4	80

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 2 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 9 de enero de 2019

Anexo No. 18 Evaluación del Sistema de Control Interno – Anticipos de Fondos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

Para la evaluación del sistema de control interno del componente Anticipo de Fondos se lo realizó en base a la aplicación de técnicas de auditoría y la aplicación del método cuestionario.

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: ANTICIPO DE FONDOS						
No.	PREGUNTAS	POND.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los anticipos de fondos tienen un control previo a su aprobación por parte de las instancias respectivas?	10	X		10	En el caso de los contratos el presidente de la junta parroquial firma los mismos en donde se encuentra ya estipulado la aprobación de los anticipos el contrato y en el caso de anticipo de remuneraciones se justifica con la solicitud de anticipo que tiene que estar aprobada por la máxima autoridad.
2	¿El medio que se utiliza para la entrega de los anticipos de fondos es mediante transferencias bancarias?	10	X		10	Todas las transferencias se realizan a las cuentas bancarias de los beneficiarios de los anticipos.
3	¿Existe un registro contable oportuno tanto en las cuentas respectivas como en el periodo de tiempo correspondiente?	10	X		10	Los registros van de la mano con los hechos económicos.
4	¿Los saldos que reflejan los auxiliares son conciliados con los saldos de la cuenta del mayor general, para poder identificar algún tipo de desviación o error, los mismos	10		X	0	No existe ninguna acta que respalde las conciliaciones entre los saldos de los auxiliares con los mayores generales.



	quedan sentados bajo actas?					
5	¿La persona responsable de llevar el control de los anticipos presenta un registro detallado de las mismas con sus respectivos sustentos que permita comprobar los egresos de dinero con la documentación legalizada?	10	X		10	La contadora es la persona responsable y mantiene un registro detallado de los anticipos con respaldo como son los mayores auxiliares y generales, contratos, solicitudes y demás justificativos los mismos que se compara con la documentación e información con la que cuenta la secretaria tesorera.
6	¿Los anticipos a servidores públicos se saldan al momento del pago de las remuneraciones mensuales?	10	X		10	Los anticipos se cargan al pago de los sueldos de los servidores ya se a un periodo prorrateado de uno a tres meses.
7	¿Existe una persona que sea independiente del registro y manejo de las cuentas de los anticipos de fondos para que verifique que los saldos de los auxiliares sean los mismos saldos que se presentan en el mayor general?	10	X		10	La secretaria tesorera es la encargada de verifica el trabajo realizado por la contadora.
8	¿Se realiza un seguimiento para identificar que los valores por anticipo respondan a las operaciones que se registraron contablemente?	10	X		10	El técnico es la persona que da seguimiento en el caso de los contratos de obras.
9	¿Se realizan conciliaciones tanto mensuales como al cierre de cada ejercicio fiscal, para determinar los saldos de esta cuenta?	10	X		7	No se realizan exactamente de manera mensual las conciliaciones hay veces que se realizan semestral y anualmente.
10	¿Existe un registro independiente y detallado de los proveedores o contratistas a los que se les ha entregado anticipos, para poder tener un control de a dónde van dirigidos los fondos?	10	X		10	Se ve registrado en el estado de resultados a nivel 4 con todos los detalles tanto de los proveedores como de los servidores de la entidad.
TOTAL		100	10	0	87	

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 3 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 9 de enero de 2019



Anexo No. 19 Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Cobrar

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

Para la evaluación del sistema de control interno del componente Cuentas por Cobrar se lo realizó en base a la aplicación de técnicas de auditoría entre las cuales se encuentran entrevistas, observaciones, entre otros y bajo la aplicación y desarrollo del método cuestionario.

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR						
No.	PREGUNTAS	POND.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los valores pendientes de cobro son analizados de forma mensual y de igual manera al término de cada periodo fiscal para poder identificar el grado de morosidad?	10	X		5	Las conciliaciones únicamente se hacen anualmente más no mensualmente.
2	¿Se planifica y realiza gestiones de cobro para disminuir el índice de las cuentas por cobrar?	10		X	0	Se realizan todos los trámites y procesos necesarios Sin embargo existe un monto significativo en Cuentas por Cobrar Recuperación del IVA.
3	¿Existe un registro oportuno de las cuentas pendientes de cobro tanto en los libros diarios como en los mayores auxiliares y generales para de esta manera poder garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera?	10	X		8	El registro oportuno se ha venido manejando desde la nueva administración ya que antes no se dejaba constancia de que el Ministerio de Finanzas les haya depositado o no todas las cuotas.
4	¿Existe una persona que sea independiente del manejo y registro de las cuentas por	10	X		10	La Secretaria Tesorera es la encargada de revisar y poner en conocimiento los resultados



	cobrar para que verifique que los saldos de los mayores auxiliares concilien con los saldos de los mayores generales?					obtenidos de la conciliación mediante un acta dirigida a las máximas autoridades.
5	¿Las cuentas por cobrar cuenta con la documentación de respaldo que sustente la veracidad y legalidad de las mismas?	10	X		10	
6	¿Existe un registro oportuno y correcto tanto en las cuentas como en el tiempo correspondiente?	10	X		10	
7	¿Cuenta con un detalle en donde ayude a identificar tanto la procedencia como los montos que se encuentren por cobrar?	10	X		7	Existe un registro en donde se refleja las Cuentas por Cobrar Recuperación del IVA en los mayores, pero aparte de aquello no existe un detalle minucioso de las cuentas.
8	¿Existe un seguimiento continuo de las cuentas por cobrar para proceder con las gestiones respectivas?	10	X		10	Se hace el procedimiento respectivo para la devolución del IVA, acción que se ve respalda en la LRTI.
TOTAL		80	8	1	58	

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 4 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 9 de enero de 2019



Anexo No. 20 Evaluación del Sistema de Control Interno – Bienes de Administración

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Bienes de Administración

Para la evaluación del sistema de control interno de los Bienes de Administración, se lo efectuó a través de entrevistas, observaciones, revisión de información relevante relacionada con el componente.

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD						
COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN						
NO.	PREGUNTAS	POND.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Existe un proceso definido en la entidad para tratar los bienes de larga duración?	10	X		5	No existe algo escrito de manera formal, pero a lo que ingresan los bienes, la auxiliar de secretaria es la responsable de colocar en el inventario y luego pasan a contabilidad los ingresos de los bienes que sean depreciables.
2	¿Los bienes recibidos son debidamente verificados que estos guarden conformidad con la cantidad y la calidad que fue descrita en el contrato?	10	X		10	Se lo realiza a través del acta entrega recepción.
3	¿Dentro de la entidad se encuentra determinado un departamento o unidad que sea encargada del control y administración de los bienes muebles?	10		X	0	No hay un departamento en específico debido al tamaño de la entidad.

4	¿Se efectúan contrataciones en la adquisición de bienes a través del Servicio Nacional de Contratación Pública, conforme lo establece la normativa respectiva?	10	X	10	Se verifica que el bien este dentro del catálogo electrónico, caso contrario se hace mediante otros procesos con distintos proveedores.
5	¿Se han implementado controles dentro de la entidad para la correcta administración, uso y manejo de los bienes?	10	X	10	Se entregan responsabilidades de cuidado como por ejemplo las computadoras, chalecos, etc. En donde se entrega un acta en donde se especifica la responsabilidad de los bienes, a más de que cada oficina tiene su llave de seguridad.
6	¿Los bienes de la entidad se encuentran asegurados y bajo la responsabilidad de un custodio?	10	X	5	Los bienes no están asegurados ya que el gasto excede el 30% del gasto corriente asignado del presupuesto, por lo que se sustenta que la causa es porque el presupuesto es limitado.
7	¿Se han efectuado tomas físicas de los bienes de la entidad, y en el caso de que existiere un faltante y no sea encontrado los valores correspondientes al bien son cobrados al responsable?	10	X	10	Las tomas físicas son realizadas por la secretaria - tesorera y la contadora al final del año, y en el caso de pérdida la persona responsable tendrá que reponer el bien.
8	¿Existe un control adecuado del manejo contable que se le da a los bienes de administración, de tal manera que se pueda dar seguimiento al retiro, traspaso y baja de bienes, con la finalidad de que se obtenga información actualizada y en conformidad con la normativa?	10	X	0	Actualmente se está implementado el sistema de activos fijos porque se ha venido incrementando ya que no se cuenta con una base de datos de la depreciación de activos fijos de años anteriores, por lo que se empezó a hacer la depreciación desde el año 2014.
9	¿Los bienes sujetos a control tales como perforadoras, calculadoras, engrapadoras, son registrados	10	X	10	Se registran contablemente, pero se quedan en el gasto.



	contablemente?				
10	¿Aquellos bienes que no cumplen las condiciones para ser registrados como activos fijos, son registrados en las cuentas de costos o gastos?	10	X	10	
11	¿Existen el acta entrega recepción de los bienes entregados a los funcionarios para su uso, en donde consten las firmas de respaldo tanto de la persona encargada del despacho, custodio y usuario?	10	X	10	Se tiene constancia de los bienes recibidos
12	¿Se han efectuado las depreciaciones respectivas a los bienes conforme lo establece la normativa?	10	X	6	Se han realizado desde el año 2014 y las de períodos anteriores han sido sumadas.
13	¿La entidad cuenta con un registro de aquellos activos fijos que se encuentran en la misma, con sus respectivas características?	10	X	10	Existe un archivo de Excel, el mismo que es adjuntado en las actas
14	¿Los inventarios de activos fijos se encuentran actualizados?	10	X	7	Estos están actualizados al 31 de diciembre de 2017
TOTAL		140	11	3	103

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 4 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 9 de enero de 2019



Anexo No. 21 Evaluación del Sistema de Control Interno – Inversiones en Obras en Proceso

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Inversiones en Obras en Proceso

Para la evaluación del sistema de control interno del componente Inversiones en Obras en Proceso se lo realizó en base a la aplicación de técnicas de auditoría entre las cuales se encuentran entrevistas, observaciones, revisión de información relevante relacionada con el componente y la aplicación del método cuestionario.

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO						
No.	PREGUNTAS	POND.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Existen estudios previos que ayuden a identificar la viabilidad y aporte a la toma de decisiones sobre llevar a cabo o no una inversión en obras o servicios orientados a satisfacer una necesidad colectiva?	10	X		10	
2	¿Existe un control continuo sobre las garantías con el fin de precautelar la integridad de las mismas?	10	X		10	Las garantías son resguardadas en un lugar exclusivo dentro de la entidad, las mismas que están al alcance únicamente de la Secretaria Tesorera

3	¿Se cuenta con el personal técnico que esté al frente de la ejecución de las obras y a su vez como fiscalizador?	10	X	10	La entidad cuenta con un Arquitecto, el mismo que se desempeña como asesor técnico y fiscalizador que está al frente de las obras.
4	Se lleva a cabo un control permanente de las obras para identificar el nivel de ejecución de las mismas?	10	X	8	Hay ocasiones que por motivo de tiempo no se alcanza a estar pendiente de todas las obras en ejecución.
5	¿Las obras se reciben tanto de forma provisional como definitiva?	10	X	10	Mediante un oficio emitido y firmado por el fiscalizador de la obra se dirige al presidente de la Junta indicando la finalización de la obra. En efecto se procede a firmar primero el acta provisional y luego de seis meses el acta definitiva de la obra, en el caso de obras viales de lastrado se hace únicamente el acta definitiva debido a la naturaleza del deterioro.
6	¿Las obras y proyectos cuentan con toda la documentación que justifique y garantice su ejecución como también el lugar en donde se va a llevar a cabo la construcción?	10	X	8	Dependiendo del tipo de la obra se cuenta con los debidos permisos emitidos por la municipalidad, documentación como los planos, contrato, etc. Existen ocasiones en las que por razones de tiempo en los tramites no se presentan los documentos a tiempo
7	¿La contratación para la ejecución de las obras se realiza a través de un presupuesto referencial, y se exige a los contratistas la presentación de las garantías según lo estipulado en la Ley y Reglamento del Sistema	10	X	10	Todos los procesos de contratación se realizan con las debidas especificaciones que indica el mismo.



	Nacional de Contratación Pública?					
8	¿Existe un registro contable oportuno tanto en las cuentas respectivas como en el periodo de tiempo correspondiente?	10	X		4	Los importes no son registrados en los tiempos correspondientes. Únicamente cuando se acaba la obra ahí se realizan los registros contables pero en el caso de la compra de materiales se registra cuando se reciben los mismos.
9	¿Los saldos de los mayores auxiliares son conciliados periódicamente con los saldos de los mayores generales para poder identificar la existencia de diferencias o errores y proceder a realizar los respectivos ajustes?	10		X	0	No se realizan conciliaciones mensuales sino únicamente al final del periodo fiscal. Por lo tanto no se tiene actas que respalde dichas conciliaciones.
10	¿Las planillas son canceladas únicamente si cuenta con la documentación y evidencia que respalde el avance de la obra con las respectivas aprobaciones y autorizaciones?	10	X		10	Las planillas que se presentan como avance de obra únicamente se registran contablemente y se pagan si son firmadas y aprobadas por el administrador de la obra que es la persona que mira que se cumpla a cabalidad el contrato para poder proceder con el pago.
TOTAL		100	9	1	80	

Elaborado por: Tamara Gutierrez**Fecha de elaboración:** 7 de enero de 2019**Supervisado por:** Eco. Teodoro Cubero**Fecha de supervisión:** 9 de enero de 2019

**Anexo No. 22 Evaluación del Sistema de Control Interno – Cuentas por Pagar****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Evaluación al Sistema de Control Interno**COMPONENTE:** Cuentas por Pagar

Para la evaluación del sistema de control interno del componente Cuentas por Pagar se lo realizó en base a la aplicación de técnicas de auditoría entre las cuales se encuentran entrevistas, observaciones, revisión de información relevante relacionada con el componente y la aplicación del método cuestionario.

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR						
No.	PREGUNTAS	POND.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Los pagos son realizados dentro del plazo establecido en el compromiso?	10	X		10	
2	¿La persona encargada de los pagos verifica que cada uno de ellos estén debidamente justificados con la documentación legalizada que lo respalde?	10	X		10	Existe un control previo al pago, en donde se verifica la factura, la orden de pago, los informes aprobados por la máxima autoridad, fotografías, contratos, las actas de entrega a recepción en el caso que lo amerite.
3	¿Se lleva un control y registro de las obligaciones que se mantengan con los diferentes proveedores para evitar los pagos tardíos y con recargos al monto inicial?	10	X		6	Este registro se lleva con procesos grandes de obras.
4	¿Se establecen índices de vencimiento que permitan identificar el tiempo que se tiene para cubrir las	10		X	0	Nunca se han establecido índices de vencimiento.



	obligaciones y no caer en la morosidad?					
5	¿Los montos adicionales que se generan por la falta de pago ya sea multas, intereses, recargos, etc. y que no cuente con una justificación de dicho rechazo son pagados por parte de la persona o personas responsable de no haber realizado el pago a tiempo?	10	X		10	Los gastos adicionales son de responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes lo hayan ocasionado.
6	¿Existe un registro contable oportuno tanto en las cuentas respectivas como en el periodo de tiempo correspondiente?	10	X		10	
7	¿Existe un registro oportuno de las cuentas pendientes de pago tanto en los libros diarios como en los mayores auxiliares y generales para de esta manera poder garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información financiera?	10	X		10	
8	¿Los saldos que presentan lo mayores auxiliares son conciliados periódicamente con los saldos de los mayores generales?	10	X		6	Se realizan conciliaciones únicamente de forma anual.
9	¿El pago de las Remuneraciones y otras obligaciones por gastos en personal exigibles por la ley se pagan mediante depósitos directos a las cuentas corrientes o de ahorros de los beneficiarios individualmente?	10	X		10	Se pagan en las cuentas exclusivas y de propiedad de cada beneficiario.
TOTAL		90	8	1	72	

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 7 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 9 de enero de 2019



Anexo No. 23 Evaluación del Sistema de Control Interno – Gastos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación al Sistema de Control Interno

COMPONENTE: Gastos

Para la evaluación del sistema de control interno del componente gastos, se aplicaron entrevistas, observaciones y se obtuvo información relevante relacionada con el componente gracias a la aplicación de un cuestionario.

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE: GASTOS						
NO.	PREGUNTAS	POND.	SI	NO	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿La entidad verifica que la partida presupuestaria respectiva cuente con los fondos necesarios para la ejecución de gastos?	10	X		10	Antes de ejecutarse el gasto se verifica el saldo en la partida presupuestaria.
2	¿Para la ejecución de gastos se verifica previamente que estos guarden relación directa con la misión de los proyectos y programas que fueron aprobados en el POA?	10	X		10	

3	¿Dentro de la entidad se efectúan las evaluaciones respectivas para determinar el comportamiento de los gastos, es decir se determina el grado de cumplimiento de las metas que fueron inicialmente programadas en base al presupuesto de la entidad con el POA institucional?	10	X	0	No hay análisis que se dejen sentados en documentos de respaldo, lo que hace la contadora es pasar a la secretaria - tesorera a través de un acta indica a los vocales de la entidad como se encuentra el presupuesto, según la información de las cédulas presupuestarias que es en donde se puede identificar cuanto se está ejecutando.
4	¿La persona que es responsable de realizar los pagos en la entidad verifica que estos se encuentren debidamente justificados y sustentados en base a la documentación respectiva que determina la normativa?	10	X	10	
5	¿Aquellas remuneraciones u otras obligaciones a las que tenga que incurrir la entidad son realizadas únicamente mediante transferencias bancarias?	10	X	10	Todos los pagos son realizados mediante transferencias.
6	¿Aquellos gastos en los que deba que incurrir la entidad bajo la modalidad de intereses, multas o mora que no hubiese sido debidamente justificada, son responsabilidad personal y pecuniaria de quienes lo hubieren ocasionado ya sea tanto por acción como omisión?	10	X	5	Se les descuenta de los sueldos a través de un anticipo, por lo general no se da en la entidad.
7	¿Las salidas de dinero de la entidad mediante transferencias bancarias son debidamente justificadas y sustentadas con documentación que le permita afirmar su validez?	10	X	7	Todo pago tiene factura lo único q no tiene factura son los roles.

8	¿Las operaciones correspondientes a los gastos de la entidad son registradas contablemente en el período adecuado y bajo las cuentas respectivas?	10	X	10	Los gastos se registran de manera correcta y en el período determinado.
9	¿Los ingresos percibidos por el arrendamiento de nichos y bóvedas del cementerio que administra el GAD Parroquial de Chiquintad son destinados para gastos únicamente relacionados con el cementerio?	10	X	10	Los ingresos obtenidos son utilizados únicamente para adecuaciones o mejoras dentro del cementerio.
10	¿Todas las contrataciones que vaya a realizar la entidad para la adquisición de bienes o servicios, la ejecución de obras y prestación de servicios, son realizadas a través del Sistema Nacional de Contratación Pública conforme lo establece la normativa?	10	X	10	Las contrataciones se lo realizan a través del Sistema de Contratación Pública siempre y cuando exista en Catálogo Electrónico del Portal de Compras Públicas, caso contrario la entidad busca el mejor oferente a través de otro proceso que determina la normativa.
TOTAL		100	9	1	82

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 8 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 9 de enero de 2019

Anexo No. 24 Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza por Componente**NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Nivel de Riesgo y Nivel de Confianza por cada componente analizado.

Para proceder a calcular el nivel de confianza y nivel de riesgo, se aplicó la siguiente fórmula:

$$CP = \frac{CT}{PT} * 100$$

En donde:

CP: Calificación Porcentual**CT:** Calificación Total**PT:** Ponderación Total

Una vez calculada la calificación porcentual, se obtiene tanto el Nivel de Confianza como el Nivel de Riesgo en base a la consideración de los rangos de la tabla que se muestra a continuación:

Cuadro No. 32 Rangos de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 33 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo por componente

NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO POR COMPONENTE						
NO	COMPONENTES	Ponderación Total (PT)	Calificación Total (CT)	Calificación Porcentual	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Disponibilidades	140	80	57,14%	MEDIO	MEDIO
2	Anticipo de Fondos	100	87	87,00%	ALTO	BAJO
3	Cuentas por Cobrar	80	58	72,50%	MEDIO	MEDIO
4	Bienes de Administración	140	103	73,57%	MEDIO	MEDIO
5	Inversión en Obras en Proceso	100	80	80,00%	ALTO	BAJO
6	Cuentas por Pagar	90	72	80,00%	ALTO	BAJO
7	Gastos	100	82	82,00%	ALTO	BAJO
TOTAL		750	562			

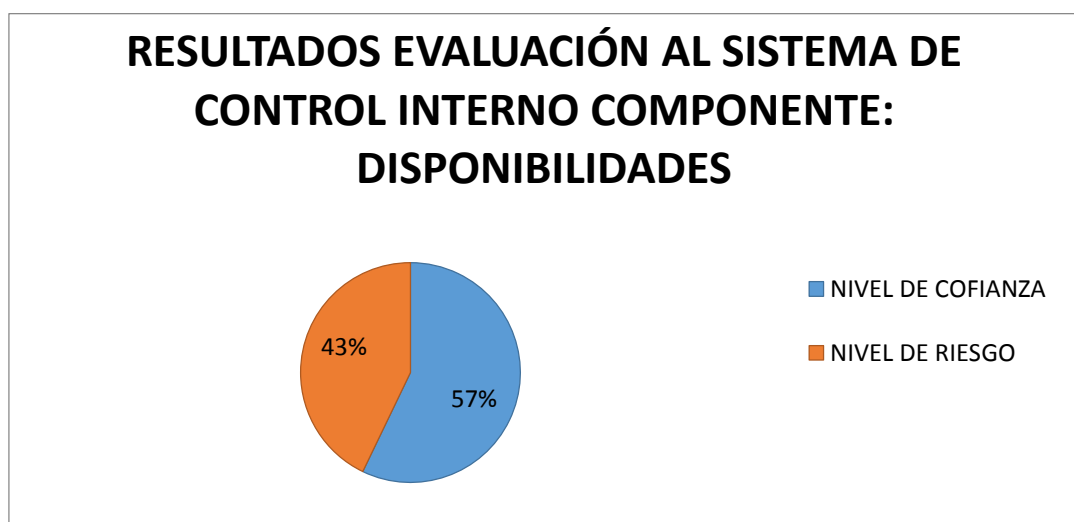
Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 34 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente:
Disponibilidades

COMPONENTE	TOTAL DE PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Disponibilidades	14	140	80	57,14%	MEDIO	MEDIO

Elaboración: Las Autoras

Gráfico No. 19 Disponibilidades



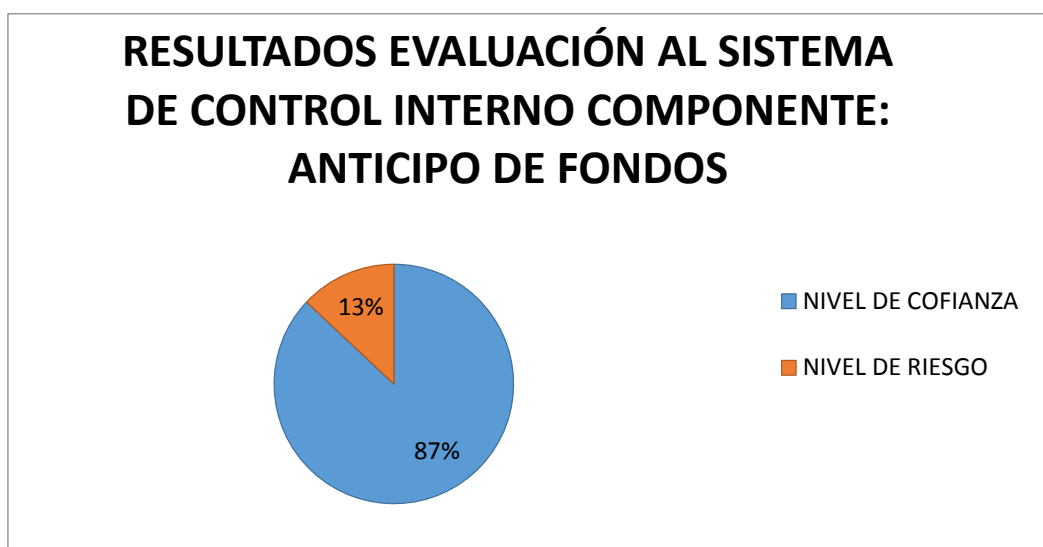
Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 35 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Anticipo de Fondos

COMPONENTE	TOTAL DE PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Anticipo de Fondos	10	100	87	87,00%	ALTO	BAJO

Elaboración: Las Autoras

Gráfico No. 20 Anticipos de Fondos



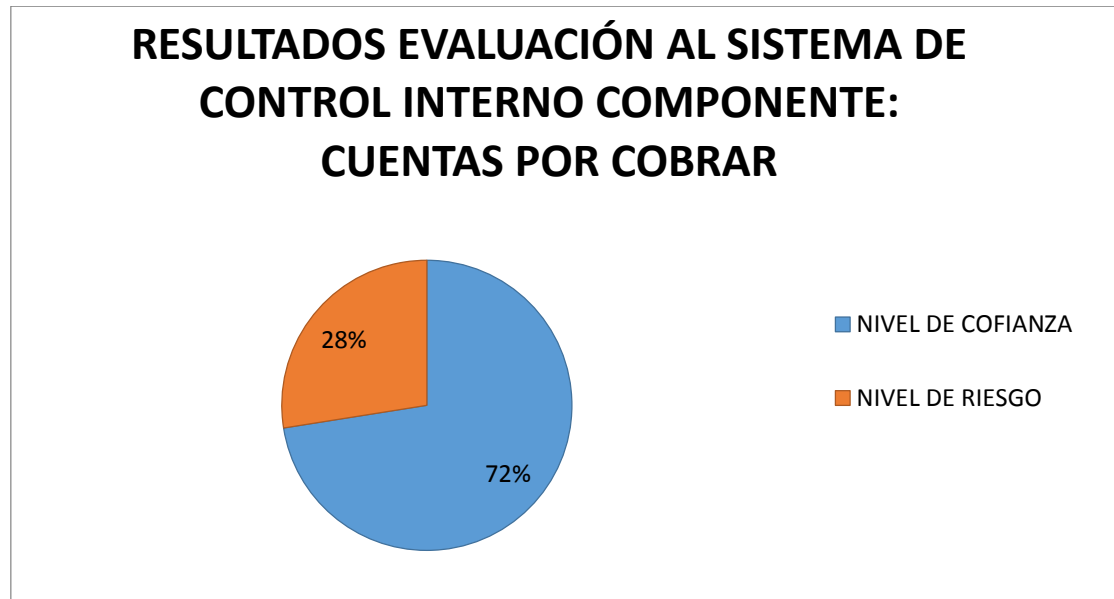
Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 36 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Cuentas por Cobrar

COMPONENTE	TOTAL DE PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Cuentas por Cobrar	8	80	58	72,50%	MEDIO	MEDIO

Elaboración: Las Autoras

Gráfico No. 21 Cuentas por Cobrar

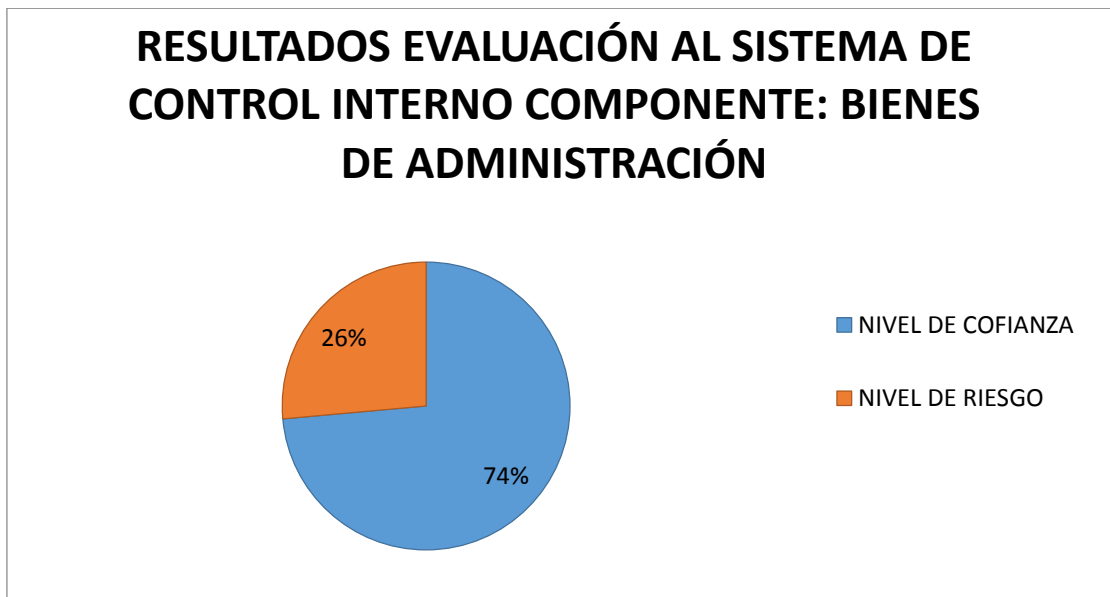


Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 37 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Bienes de Administración

COMPONENTE	TOTAL DE PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Bienes de Administración	14	140	103	73,57%	MEDIO	MEDIO

Gráfico No. 22 Bienes de Administración



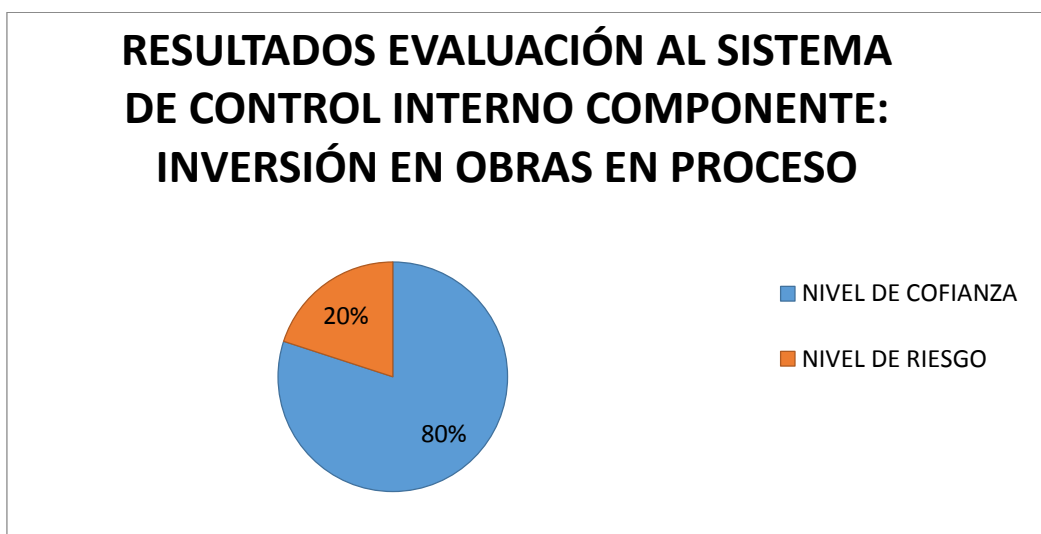
Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 38 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Inversión en Obras en Proceso

COMPONENTE	TOTAL DE PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Inversión en Obras en Proceso	10	100	80	80,00%	ALTO	BAJO

Elaboración: Las Autoras

Gráfico No. 23 Inversión en obras en procesp



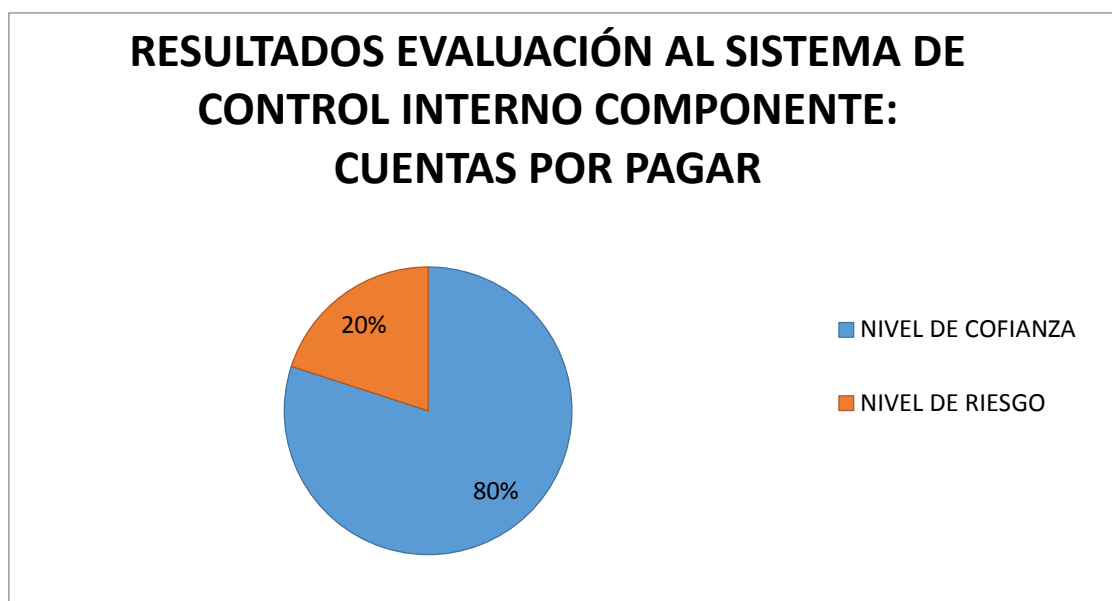
Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 39 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Cuentas por Pagar

COMPONENTE	TOTAL DE PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Cuentas por Pagar	10	90	72	80,00%	ALTO	BAJO

Elaboración: Las Autoras

Gráfico No. 24 Cuentas por Pagar

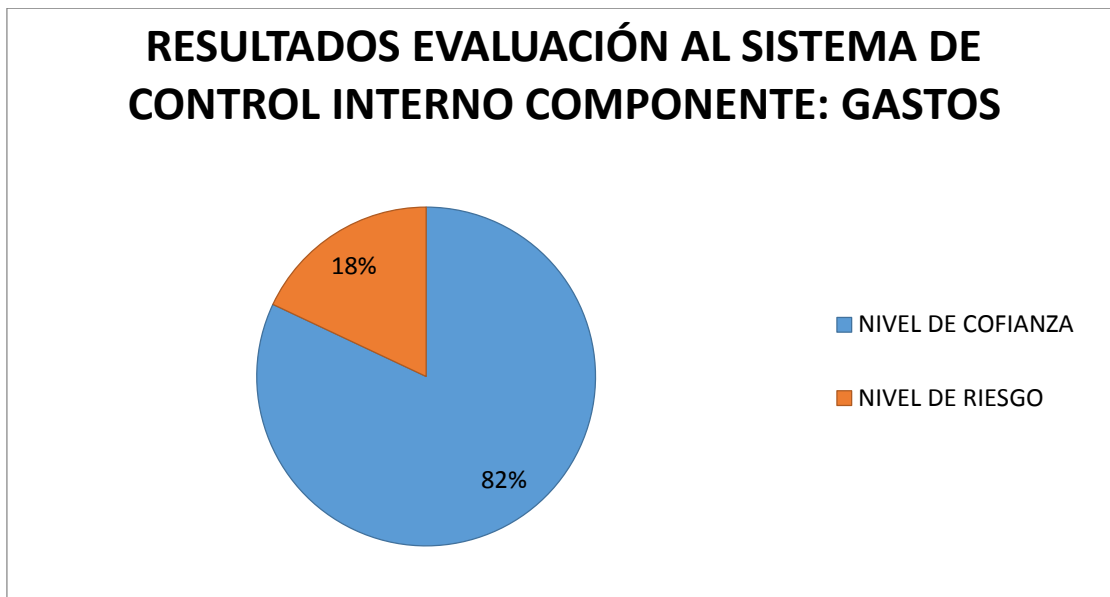


Elaboración: Las Autoras

Cuadro No. 40 Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo para el Componente: Gastos

COMPONENTE	TOTAL DE PREGUNTAS	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
Gastos	10	100	82	82,00%	ALTO	BAJO

Gráfico No. 25 Gastos



Elaboración: Las Autoras

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 10 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 11 de enero de 2019



Anexo No. 25 Informe de Evaluación al Sistema de Control Interno por Componente

Recaudaciones no registradas oportunamente

Las recaudaciones obtenidas por la entidad por concepto de ingresos de autogestión no son registrados contablemente hasta máximo el siguiente día hábil, ya que el registro se lo realiza con un plazo de hasta máximo el 15 de cada mes. Por lo tanto se estaría incumpliendo con la NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, la misma que establece:

“...Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

Esto se dio debido a falta de seguimiento y cumplimiento de la normativa vigente por parte de la persona encargada del manejo de los ingresos de la entidad, generando de esta manera que la información presentada no sea oportuna y confiable.

Conclusión

Los ingresos son depositados de manera inmediata por razones de seguridad, sin embargo el registro contable tiene cierto retraso por el hecho de que la entidad se maneja internamente con el plazo de máximo los 15 primeros días de cada mes para proceder con el registro una vez obtenida la información necesaria.



Recomendación

9. A la Secretaria Tesorera

Emitirá el reporte ingresos recibidos diariamente al encargado de la parte contable para que los ingresos y los registros guarden conformidad a lo que emite la normativa.

10. A la Contadora

Registrará en las cuentas respectivas los ingresos obtenidos en base al día de su recaudación o hasta máximo el siguiente día hábil.

No existen medidas de protección en las recaudaciones

Dentro de la entidad no se ha implementado las debidas medidas de precaución para custodiar el dinero que se hubiere recaudado, ya que únicamente se guarda dentro de un cajón del escritorio con llave, pero no cuentan con una caja fuerte que permita resguardar el dinero hasta su respectivo depósito, tampoco existe asignado personal de seguridad ni pólizas de seguro. Por lo tanto la entidad se encuentra incumpliendo con la NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones, que establece lo siguiente:

“...Estas medidas de respaldo podrán incluir la exigencia de una caución suficiente al recaudador, la contratación de pólizas de seguro, la utilización de equipos con mecanismos de control automático de los cobros o de la secuencia y cantidad de comprobantes, seguridad física de las instalaciones, la asignación de personal de seguridad, la contratación de empresas de transporte de valores o depósitos en bancos que ofrezcan este servicio...”

Esto se debe a que la entidad no está dando la importancia pertinente en la implementación de medidas de seguridad que sean eficientes, de tal manera que



permitan asegurar la correcta custodia del dinero recaudado, por lo que el GAD Chiquintad se encuentra expuesto a cualquier eventualidad por pérdidas de dinero y robo de los recursos públicos.

Conclusión

La entidad no ha implementado medidas de seguridad eficientes en el manejo de los recursos que otorguen un mayor grado de confianza, ya que el resguardo es mínimo por lo que está expuesta a posibles eventualidades de riesgos al no contar con la debida infraestructura para su respaldo.

Recomendación

11. Al Presidente

Implementará las medidas de protección de las recaudaciones necesarias dentro del área específica de tal manera que aseguren el correcto resguardo de los valores ingresados en la entidad.

No han sido asegurados los bienes de larga duración

Los bienes existentes en la entidad no se encuentran debidamente asegurados como medida de precaución que permita la correcta identificación, conservación y protección de los mismos, por lo tanto la máxima autoridad y el custodio de los bienes no han dado cumplimiento a la NCI 406-06 Identificación y protección, la misma que determina que parte de la protección de bienes incluye el contrato de pólizas de seguros que son necesarias para proteger a los mismos de ciertos riesgos que podrían suceder, deberán ser verificados de manera periódica a fin de que las coberturas tengan vigencia. Esto se ha dado debido a la falta de interés en el cuidado y resguardo de los bienes por parte la



máxima autoridad y por incumplimiento de la normativa, generando que los bienes de la entidad sean propensos a posibles riesgos o desastres ajenos a la entidad, los mismos que afectarían directamente a la misma.

Conclusión

La entidad no ha asegurado de manera correcta sus bienes, generando riesgo e incertidumbre en el cuidado de los mismos, ya que en caso de que se presentase factores negativos ajenos a la entidad, esta se vería afectada directamente, se ha incumplido con las Normas de Control Interno.

Recomendación

12. Al Presidente

Gestionará el contrato de una póliza de seguros para aquellos bienes no se encuentra asegurados de tal manera que exista un mayor control y cuidado de los mismos.

13. A la Secretaria – Tesorera

Realizará la tramitación respectiva para la contratación de una póliza de seguros para todos los bienes de la entidad que por sus respectivas características y costos deban ser asegurados y de los cuales es custodio.

No se ha implementado el mantenimiento continuo de los bienes de larga duración

No se ha elaborado un programa de mantenimiento continuo de los bienes de la entidad a fin de que se conserve su estado óptimo de funcionamiento y que se pueda prolongar su vida útil, ya que se realizan revisiones antes de la fecha normal de control únicamente en el caso de que un bien presente una falla o mal funcionamiento.



Esto indica que la entidad ha incumplido con la NCI 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración de la (Contraloría General del Estado, 2009) que establece que la entidad será responsable de diseñar y ejecutar programas de mantenimiento preventivo y correctivo de manera constante de los bienes de larga duración con la finalidad de no afectar la gestión operativa de la misma. Esto se generó debido a la falta de organización y planificación por parte de la máxima autoridad y de la persona encargada del control de los bienes y por incumplimiento de la normativa, lo que ocasiona que no se brinde el respectivo mantenimiento a los bienes, afectando directamente en el desarrollo y funcionamiento de las operaciones de la entidad.

Conclusión

El GAD Chiquintad no ha elaborado un programa de mantenimiento preventivo de sus bienes, a fin de que se conserve su estado óptimo de rendimiento, ya que solo se realizan las revisiones de los mismos una vez al año o cuando se presenten fallas, afectando directamente a su funcionamiento, ya que en el caso de existir alguna falla en un bien esta no puede ser detectada a tiempo y por ende generará inconvenientes más adelante.

Recomendación

14. A la Tesorera

Planificará el respectivo mantenimiento preventivo de manera constante de los bienes de larga duración, a través del desarrollo de un cronograma que especifique las fechas de control y revisión de los mismos, en donde se cumplan con los plazos establecidos y se lleve un mejor control y se pueda prolongar su vida útil.



Falta de Conciliación en los saldos de las cuentas

El GAD parroquial de Chiquintad no realiza conciliaciones entre los saldos de los auxiliares y las cuentas de los mayores generales puesto que no presenta actas que respalden dicho procedimiento. Inobservando la NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas de la (Contraloría General del Estado, 2009), en donde establece que:

“... Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

“... Los responsables de efectuar las conciliaciones de las cuentas, dejarán constancia por escrito de los resultados y en el caso de determinar diferencias, se notificará por escrito a fin de tomar las acciones correctivas por parte de la máxima autoridad...”

Y la NCI 405-11 Conciliación y constatación en donde establece que:

“... Una persona independiente del registro y manejo del mayor auxiliar o general de anticipos de fondos y cuentas por cobrar se encargará de efectuar la conciliación entre estos registros, verificando que los saldos de los auxiliares concilien con el saldo de la cuenta del mayor general, para identificar si los saldos responden a operaciones realizadas y oportunamente registradas en la contabilidad...”

Esto se dio debido a la inobservancia y cumplimiento de las Normas de Control Interno las mismas que son de obligatoriedad para el Sector Público. Por lo tanto ocasionó que no se pueda identificar si es que existe algún tipo de diferencias para poder proceder con los diferentes ajustes o regulaciones, a más de ello ocasionó que los montos en Anticipo de Fondos, Disponibilidades, Cuentas por Cobrar, Deudores Financieros, Gastos presenten saldos significativos en los Estados Financieros causando



que la entidad no lleve un control claro de sus cuentas por lo que la información financiera no sería de mucha utilidad para la toma de decisiones.

Conclusión

El GAD parroquial de Chiquintad no lleva a cabo conciliaciones de los saldos de las cuentas de manera periódica, lo que ocasionó que no se tenga un control adecuado de los fondos, debido a la inobservancia de la NCI 405-06 y 405-11.

Recomendación

15. Al Presidente

Designará a una persona ajena a las recaudaciones que lleve a cabo las conciliaciones de los saldos de forma periódica a fin de que se preserve el correcto manejo de los fondos y que este sea adecuadamente distribuido y registrado contablemente.

16. A la Secretaria Tesorera

Efectuará un acta en donde consten los resultados obtenidos de las conciliaciones de los saldos de forma periódica a fin de que se identifique las desviaciones o errores en las operaciones para que se tomen las medidas respectivas para su corrección.

17. A la Contadora

Presentar los registros e información necesaria de forma periódica para que la persona encargada de las conciliaciones pueda proceder con la revisión de los saldos.



No se planifica procedimientos para la gestión de los valores que se encuentran pendientes de cobro.

La entidad no cuenta con procedimientos establecidos que garantice la gestión de cobro de los valores pendientes de cobro, a más de ello no tienen un control adecuado de los valores que se vienen acumulando de periodos anteriores ya que se ha identificado un error por parte de la Contraloría General del Estado por un monto aproximado de \$ 24.000,00 valor que no se debía haber registrado dentro de este grupo y que hasta la actualidad consta dentro de esta cuenta, la misma que se mantendrá pendiente hasta que se pronuncie la CGE de la forma en la que se debe regularizar. Es decir que se ha Inobservando la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos en la que establece:

“... El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas...”

Todo lo antes descrito se ha dado por la mala gestión y control de los valores que se han venido arrastrando de periodos anteriores. Provocando que el valor de esta cuenta se encuentre acumulado y a su vez inflado debido a un registro erróneo de aproximadamente \$ 24.000,00 dando un total de Cuentas por Cobrar de Años Anteriores de \$ 84.224,06

Conclusión

El GAD Parroquial de Chiquintad no tiene establecido procedimientos que gestione el cobro de las Cuentas por Cobrar de años anteriores, dando como resultado un mal



registro que acumula y aumenta los montos totales de esta cuenta. Inobservando la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos.

Recomendación

18. A la Contadora

Establecerá procedimientos para la gestión de las cuentas pendientes de cobro de periodos anteriores, a más de ello implantará controles previos al registro que garantice la confiabilidad y oportunidad de la información.

No se establece un índice de vencimiento que ayude al cumplimiento de las obligaciones.

La entidad no tiene establecido un índice de vencimiento que permita identificar el tiempo que se tiene para el cumplimiento de las obligaciones y poder realizar los pagos de manera oportuna, existiendo así valores pendientes de pago. La Contadora y la Secretaria Tesorera han inobservado la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios, en donde establece que:

“... El sistema de Tesorería, prevé el pago oportuno de las obligaciones de las entidades y organismos del sector público...”

Y la NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones, establece que:

“... a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas...”

Esto se ha dado debido a que la Contadora y la Secretaria Tesorera no han establecido los índices de gestión que ayuden en el pago adecuado de las obligaciones. Provocando



que se sigan manteniendo valores pendientes de pago y que en su defecto también se vayan acumulando.

Conclusión

El GAD Parroquial de Chiquintad tiene valores pendientes de pago, los mismos que no se ven gestionados ni identificados con claridad por la falta de establecimiento de índices de vencimiento por parte del trabajo conjunto entre la Contadora y la Secretaria Tesorera, provocando que se vean reflejados valores acumulados que se encuentran pendientes de pago. Inobservando la NCI 403-09 Pagos a beneficiarios y 403-10 Cumplimiento de obligaciones.

Recomendación

19. A la Contadora

Establecerá índices de vencimiento en donde se pueda mantener un control de las obligaciones contraídas y gestionar oportunamente los pagos dentro del plazo de los plazos establecidos para de tal manera evitar los recargos por concepto de multas e intereses.

20. A la Secretaria Tesorera.

Realizara la gestión y proceso de pago de forma oportuna en referencia al índice de vencimiento establecido.

Elaborado por:

Supervisado por:

Paola Torres Correa
Jefe de Equipo

Econ. Teodoro Cubero
Supervisor



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 26 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría por Componentes

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Matriz de evaluación de riesgo de auditoría.

Cuadro No. 41 Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD					
Del 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017					
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA					
COMPONENTE	RIESGO Y SU FUNDAMENTO		CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DE AUDITORÍA	
	INHERENTE	CONTROL		PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
DISPONIBILIDADES Veracidad	BAJO La persona encargada de recaudar los ingresos es quien maneja las cuentas bancarias.	MODERADO No se entregan comprobantes de ingreso a los usuarios.	Control de Transferencias a través del Sistema de Red Bancaria.	Verificar que los ingresos recibidos sean depositados de forma inmediata y en comprobación con las cuentas bancarias.	Verificar que los ingresos generados por autogestión estén registrados de forma oportuna en las cuentas correspondientes y en sus valores respectivos.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Integridad		No se realizan arqueos sorpresivos ni se realizan conciliaciones de los saldos de la cuentas.	Conciliaciones bancarias en forma mensual.	Revisar que las conciliaciones y arqueos estén bajo sustento documental según sus ingresos.	Verificar el valor de la caja recaudadora con el valor según libros.
		MODERADO No existen mayores auxiliares por cada cuenta por lo que no se puede conciliar con el saldo del mayor general.	MODERADO Los ingresos recaudados no son depositados de manera inmediata al día de su recaudación.	Conciliaciones respaldadas con su respectiva acta.	Verificar el valor de la caja recaudadora con el saldo de las cuentas en libros.
Valuación y Exposición	MODERADO No cuenta con medidas de infraestructura adecuada para precautelar la seguridad y resguardo de los fondos públicos.			Comprobar que los ingresos respondan al valor que fue depositado en la cuenta bancaria.	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ANTICIPO DE FONDOS					
Veracidad	<p>BAJO</p> <p>Se desembolsan de acuerdo a lo estipulado en el contrato.</p> <p>Representación significativa en el grupo de los activos.</p>	<p>MODERADO</p> <p>Falta de conciliaciones entre los saldos de los auxiliares y los mayores generales</p>	<p>Actas que dejen constancia por escrito los resultados obtenidos ya sea por diferencia o por errores.</p>	<p>Verificar los montos con la documentación que respalde los anticipos de fondos.</p>	<p>Analizar el saldo de los Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y que están pendientes de devengar.</p> <p>Verificar la forma en la que se realizan los asientos de cierre de los Anticipos de Fondos del año 2017.</p>
Integridad	<p>BAJO</p> <p>El componente no presenta mayores inconvenientes.</p>	<p>BAJO</p> <p>El componente no presenta mayores inconvenientes.</p>			
Valuación y Exposición	<p>BAJO</p> <p>El componente no presenta mayores inconvenientes.</p>	<p>BAJO</p> <p>El componente no presenta mayores inconvenientes.</p>			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Cuentas por Cobrar					
	BAJO	MODERADO			
Veracidad	Importe significativo por Cuentas por Cobrar de Años Anteriores.	No se controla adecuadamente los rubros de las cuentas por cobrar y a su vez no da pasa para una buena gestión de cobro.	No se ha evidenciado controles clave.	Confirmar la emisión oportuna de los formularios, solicitudes y procesos en los que se tiene que incurrir para la recuperación de los valores pendientes por cobrar del IVA del año 2017.	Examinar el saldo que se encuentra por cobrar. Conciliar el total de los valores acumulados por Cuentas por Cobrar IVA años anteriores con los valore que se han declarado en el SRI. Confirmar que los asientos de cierre de las Cuentas por Cobrar estén conforme a las Directrices de cierre fiscal.
Integridad	ALTO	ALTO No se realizan			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valuación y Exposición	ALTO	ALTO			
	No existe un registro correcto entre las fechas y los montos pendientes de cobro.	No efectúa un plan de gestión de cobro de las cuentas para la recuperación de los valores pendientes de cobro.			
BIENES DE ADMINISTRACIÓN					
Veracidad	MODERADO	MODERADO	Disponer de pólizas de seguro de aseguramiento para los bienes que así lo ameriten en la entidad.	Verificar la presencia de pólizas de seguros que cubra posibles riesgos futuros ocasionados a los bienes.	Verificar que los Bienes se encuentren identificados y clasificados, obedeciendo a la normativa legal. En el caso de no ser así proceder con la respectiva actualización.
	Ninguno de los bienes de la entidad se encuentran asegurados	No existe un manejo contable adecuado de los bienes.		Comprobar que se aplique la depreciación	Verificar si es que se ha dado de baja aquellos bienes que estén



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Integridad	ALTO Hay bienes que no son considerados como bienes de larga duración porque no cumple las características del mismo.	ALTO Se ha venido haciendo la depreciación de los bienes únicamente desde el 2014.	Emisión de actas en donde consten los resultados sobre la constatación física de los bienes.	acumulada sobre los bienes de larga duración.	obsoletos o en desuso. Calcular el valor por depreciación según lo establece la normativa.
Valuación y Exposición	ALTO	ALTO El saldo por depreciación acumulada no presenta un valor real. Existen bienes que no se les ha aplicado el proceso de baja.			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

INVERSIÓN EN PROGRAMAS Y PROYECTOS					
	Veracidad	MODERADO	MODERADO		
		Variaciones significativas en los Montos en las Inversiones.	No existe un registro contable oportuno.	Informes periódicos sobre el avance de las obras.	Revisar que la entrega provisional y definitiva de la obra se encuentre dentro de los plazos establecidos en el contrato.
		No se presenta un registro del vencimiento de las garantías.		Actas de entrega a recepción provisional y definitiva de la obra.	Verificar la oportunidad con la que se registran el pago de las planillas.
					Examinar el saldo negativo de inversión en proyectos.
					Realizar un recalcu en las planillas e identificar si es que los valores corresponden a los registrados en el libro diario.
	Integridad	ALTO	ALTO		
		Errores en las cuentas al momento de efectuar el registro	Registro inadecuado en la Aplicación a Gastos de Gestión.		Recalcular los roles de los trabajadores e identificar si es que dicho valor consta tanto en los roles de pago como en el registro del



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Valuación y Exposición	ALTO	ALTO			libro diario.
					Verificar que los saldos de la obras en proceso corresponda al registro de proyectos.
					Verificar que el asiento de cierre de las Inversiones en Obras en Proceso corresponda a lo establecido en el Acuerdo Ministerial acerca de las Directrices de cierre fiscal del 2017.
CUENTAS POR PAGAR					
Veracidad	BAJO Disminución en los valores por pagar en relación al periodo anterior	MODERADO No se realizan conciliaciones de los saldos de las cuentas de manera periódica. No se da seguimiento a las	Documentación de respaldo debidamente revisada y con firmas de autorización y documentos	Verificar como se procede con los asientos de cierre de las cuentas por pagar.	Analizar el saldo de las cuentas por pagar.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Integridad	ALTO No se han establecido índices de gestión para identificar los vencimientos en las obligaciones.	obligaciones pendientes de pago. ALTO	originales en los casos que lo amerite.		
Valuación y Exposición	BAJO El componente no presenta mayores inconvenientes.				
GASTOS					
Veracidad	MODERADO Importe significativo en gastos de personal.	MODERADO No se realizan conciliaciones periódicas a los saldos de las cuentas.	Presentar una autorización previa a realizar cualquier desembolso o ejecución.	Verificar los valores que consta en los roles de pago del personal administrativo de la entidad.	Reconstruya los roles de pago de los funcionarios del área administrativa. Reconstruir los roles de pago de los vocales de la Junta Parroquial de Chiquintad.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Integridad	MODERADO	ALTO			
Valuación y Exposición	MODERADO	ALTO			

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 14 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 18 de enero de 2019



Anexo No. 27 Plan de Muestreo

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Plan de Muestreo

DISPONIBILIDADES

Pruebas Sustantivas:

- **Unidad de muestreo:** Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador.
- **Universo:** 12 estados de cuentas bancarias.
- **Tamaño de la muestra:** Estados de cuentas bancarias de los meses enero, febrero y abril.
- **Método de selección:** Se aplicará el método no estadístico de selección específica a los estados de cuenta correspondientes a los meses de enero, febrero y abril ya que son los que tienen mayor representación monetaria, para verificar que los saldos presentados en mayor general de la entidad, sea el mismo que se muestra en los estados de cuenta del Banco Central.
- **Unidad de muestreo:** Facturas de los ingresos por autogestión de la entidad y sus respectivos comprobantes de ingreso.
- **Universo:** 134 facturas de ingresos por autogestión y 134 comprobantes de ingreso correspondientes al año 2017.
- **Tamaño de la muestra:** 134 facturas de ingresos por autogestión y 134 comprobantes de ingreso correspondientes al año 2017.



- **Método de selección:** Se aplicará el método no estadístico de selección específica correspondiente a las 134 facturas y comprobantes de ingreso del año 2017.

ANTICIPO DE FONDOS

Pruebas de Cumplimiento

- **Unidad de muestreo:** Aquellos anticipos de fondos que han sido otorgados a los proveedores.
- **Universo:** 6 Anticipos de Fondos a Proveedores.
- **Tamaño de la muestra:** 6 Anticipos de Fondos a Proveedores.
- **Método de selección:** Se aplicará el método no estadístico de selección específica, para la verificación de la documentación de sustento que adjunta la entidad con respecto a los anticipos que se han otorgado. Dentro de este grupo se ha considerado la cuenta 112.05.03 para el análisis puesto que representa el 93% del total de los Anticipos.

Pruebas Sustantivas

- **Unidad de muestreo:** Mayores auxiliares correspondientes a la cuenta 112.05.03 Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL de los años 2014, 2015, 2016 y 2017.
- **Universo:** 24 mayores auxiliares correspondientes a la cuenta 112.05.03.
- **Tamaño de la muestra:** 24 mayores auxiliares correspondientes a la cuenta 112.05.03.



- **Método de selección:** Se aplica el método de selección específica y se procederá con la revisión de todos los mayores auxiliares de la cuenta 112.05.03 “Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL” para verificar aquellos saldos correspondiente a cada año y los movimientos que se ha dado en el transcurso de cada uno.
- **Unidad de muestreo:** Asientos de cierre de la cuenta 112.01 Anticipos a Servidores Públicos, 112.03 Anticipos a contratistas de Obras de Infraestructura y 112.05 Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios.
- **Universo:** 3 asientos de cierre en el libro diario de la entidad correspondiente a las cuentas mencionadas.
- **Tamaño de la muestra:** 3 asientos de cierre en el libro diario de la entidad correspondiente a las cuentas mencionadas.
- **Método de selección:** Se aplica el método de selección casual, ya que las tres cuentas corresponden a los anticipos de fondos, por lo tanto se procederá a verificar que dichos registros se encuentren efectuados conforme lo establecido en el Cronograma de Directrices de Cierre del Ejercicio 2017, en referencia al Acuerdo Ministerial No. 0126.

CUENTAS POR COBRAR

Pruebas de Sustantivas

- **Unidad de muestreo:** Mayores auxiliares correspondientes a la cuenta 124.98.01 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores” de los años 2011,2012, 2013, 2014, 2015, 2016 y 2017.
- **Universo:** 49 mayores auxiliares correspondientes a las cuentas analizadas.



- **Tamaño de la muestra:** 49 mayores auxiliares correspondientes a las cuentas solicitadas.
- **Método de selección:** Se aplica el método no estadístico de selección específica, en donde se verificarán los saldos establecidos en los mayores auxiliares de la cuenta 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”, en base a cada año determinado para la evaluación.
- **Unidad de muestreo:** Asiento de cierre correspondiente a la cuenta 113 “Cuentas por Cobrar”
- **Universo:** 1 asiento de cierre correspondiente a la cuenta mencionada.
- **Tamaño de la muestra:** 1 asiento de cierre correspondiente a la cuenta mencionada.
- **Método de selección:** Se aplicará el método no estadístico de selección específica. Se verificará que el asiento de cierre del grupo 113.28 Cuentas por Cobrar, sea realizado contra la cuenta 124.98 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores, según lo establecido en el Anexo 1 de las Directrices del Presupuesto del Ministerio de Finanzas en el año 2017.

BIENES DE ADMINISTRACIÓN

Pruebas de Cumplimiento

- **Unidad de muestreo:** Verificación de actas de entrega recepción de los bienes de la entidad.
- **Universo:** 10 actas de entrega recepción de los bienes de la entidad
- **Tamaño de la muestra:** 7 actas de entrega recepción de los bienes de la entidad.



- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección específica en donde se procederá a verificar que las actas se encuentren debidamente sustentadas y con las firmas respectivas.
- **Unidad de muestreo:** Detalle de la toma física aplicadas a los bienes de larga duración de la entidad durante el año 2017.
- **Universo:** 1 archivo de las tomas físicas realizadas a la entidad al término del ejercicio fiscal.
- **Tamaño de la muestra:** 1 archivo que detalla los bienes con los que cuenta la entidad al 31 de diciembre de 2017.
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección casual, en donde se procederá a verificar que las tomas físicas de los bienes de larga duración se encuentren debidamente sustentados y justificados con documentación de respaldo.

Pruebas Sustantivas

- **Unidad de muestreo:** Pólizas de seguro de los bienes de larga duración de la entidad
- **Universo:** 2 documentos correspondientes al detalle de las condiciones de la póliza adquirida por la entidad para el resguardo de sus bienes.
- **Tamaño de la muestra:** 2 documentos correspondientes al detalle de las condiciones de la póliza adquirida por la entidad para el resguardo de sus bienes.
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección casual para determinar que el bien se encuentre debidamente asegurado y bajo las condiciones que lo requiere para su resguardo.

- **Unidad de muestreo:** Detalle de los registros contables de la depreciación del año 2017 de los bienes de administración analizados.
- **Universo:** 1 registros contables correspondientes a la depreciación del año 2017 de los bienes muebles de la entidad.
- **Tamaño de la muestra:** 1 registros contables correspondientes a la depreciación del año 2017 de los bienes muebles de la entidad.
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección específica para el recalcule de la depreciación acumulada de los bienes de administración bajo el método de línea recta para verificar que su valor corresponda a lo registrado en el libro diario.

- **Unidad de muestreo:** Matriz de los bienes con los que cuenta la entidad en el año 2017
- **Universo:** 84 bienes de larga duración registrados por la entidad que formaron parte del año 2017.
- **Tamaño de la muestra:** 84 bienes de larga duración registrados por la entidad que formaron parte del año 2017.
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección casual para determinar si la entidad se encuentran clasificando los bienes de manera correcta conforme lo establece la normativa respectiva.

INVERSIÓN EN PROGRAMAS Y PROYECTOS

Pruebas de Cumplimiento:

- **Unidad de muestreo:** Actas de Entrega-Recepción Definitivas de los Contactos



- **Universo:** 3 Actas de Entrega-Recepción Definitivas
- **Tamaño de la muestra:** 3 Actas de Entrega-Recepción Definitivas
- **Método de selección:** Se verificará que las tres actas de entrega a recepción definitivas correspondientes a los plazos establecidos en los contratos de Construcción e instalación de casetas para paradas de buses y limpieza de materiales solidos que se encuentran en el lugar, Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad segunda etapa, Adecentamiento vial periódico de las vías rurales de la parroquia Chiquintad que se encuentran a nivel de lastre en una longitud de 18,20km, mediante el método no estadístico de selección específica.

- **Unidad de muestreo:** Pólizas de Seguros de Finanzas de Fiel Cumplimiento y Buen Uso del Anticipo.
- **Universo:** 3 Pólizas de Seguros de Finanzas
- **Tamaño de la muestra:** 3 Pólizas de Seguros de Finanzas
- **Método de selección:** Se verificará mediante el método no estadístico de selección específica que la totalidad de las pólizas de Seguros de Finanzas se soliciten con oportunidad y se encuentre vigente hasta la fecha en la que culminen los contratos.

- **Unidad de muestreo:** Registros contables sobre el pago de las planillas de avance de las obras.
- **Universo:** 9 registros contables del pago de las planillas



- **Tamaño de la muestra:** 9 registros contables del pago de las planillas
- **Método de selección:** Se verificará mediante el método no estadístico de selección específica que la totalidad de los registros contables se han realizado en el momento en el que se hizo el desembolso de dinero.

Pruebas Sustantivas:

- **Unidad de muestreo:** Planillas de avance de obras del año 2017.
- **Universo:** 9 Planillas de avance de obras del año 2017.
- **Tamaño de la muestra:** 9 Planillas de avance de obra que corresponde a 3 contratos del año 2017.
- **Método de selección:** Mediante el método no estadístico de selección específica se realizara el recalcule de las 9 planillas conjuntamente con las garantías de fiel cumplimiento del contrato y buen uso del anticipo; y verificar si es que estos valores constan en el registro contable en el libro diario.
- **Unidad de muestreo:** Roles de pago de los trabajadores de la entidad.
- **Universo:** 47 roles de pago correspondiente a los trabajadores que laboraron en la entidad durante el año 2017.
- **Tamaño de la muestra:** 23 roles de pago correspondiente a los trabajadores que laboraron en la entidad durante los meses de enero, febrero, marzo, abril, agosto y diciembre.
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección casual para determinar si los roles de pago de los trabajadores fueron calculados de manera correcta y en base a los montos y porcentajes que establece la normativa respectiva.



- **Unidad de muestreo:** Roles de pago de las promotoras que forma parte del programa de adultos mayores de la entidad.
- **Universo:** 24 roles de pago correspondiente a las promotoras del programa Adultos Mayores.
- **Tamaño de la muestra:** 12 roles de pago correspondiente a las promotoras del programa Adultos Mayores de los meses de enero, febrero, marzo, abril, agosto y diciembre.
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección casual para determinar si los roles de pago de las promotoras fueron elaborados de manera correcta según lo determinado en la normativa.

CUENTAS POR PAGAR

Pruebas de Cumplimiento

- **Unidad de muestreo:** Asientos de cierre correspondientes al grupo 213 denominado “Cuentas por Pagar”.
- **Universo:** 1 asiento de cierre de las Cuentas por Pagar al final del año 2017.
- **Tamaño de la muestra:** 1 asiento de cierre de las Cuentas por Pagar al final del año 2017.
- **Método de selección:** Se aplicará el método no estadístico de selección específica en donde se procederá a verificar que la cuenta 213 “Cuentas por Pagar” realice el asiento de cierre en referencia a lo establecido en el anexo del Acuerdo Ministerial de Cierre del Ejercicio Fiscal 2017.

Pruebas Sustantivas



- **Unidad de muestreo:** Mayores auxiliares correspondientes a la cuenta 224.98 “Cuentas por Pagar del Año Anterior” de los años 2014, 2015, 2016 y 2017.
- **Universo:** 147 mayores auxiliares correspondientes a las cuentas solicitadas.
- **Tamaño de la muestra:** 147 mayores auxiliares correspondientes a las cuentas solicitadas.
- **Método de selección:** Se verificarán los saldos existentes en los mayores auxiliares de la cuenta 224.98 Cuentas por Pagar del Año Anterior, en base a los años 2014, 2015, 2016 y 2017 para determinar el movimiento entre estos. Se aplicará el método no estadístico de selección específica.

GASTOS

Pruebas de Cumplimiento

- **Unidad de muestreo:** Roles de pago de los empleados y trabajadores de la entidad.
- **Universo:** 104 roles de pago correspondiente a empleados y trabajadores de la entidad.
- **Tamaño de la muestra:** 18 roles de pago correspondiente a empleados y trabajadores del GAD Chiquintad
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección específica de los meses enero, junio y diciembre, con el objetivo de determinar si los roles de pago de la entidad son elaborados de manera correcta y en base a los porcentajes establecidos en la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

Pruebas Sustantivas



- **Unidad de muestreo:** Roles de pago de los empleados y trabajadores de la entidad.
- **Universo:** 104 roles de pago de todo el personal de la entidad que se encuentra bajo relación de dependencia.
- **Tamaño de la muestra:** 18 roles de pago correspondiente a los meses enero, junio y diciembre de 2017.
- **Método de selección:** Se aplicará el método de selección específica en donde se procederá a recalcular los valores de los 18 roles seleccionados para verificar que estos hayan sido elaborados de manera correcta y guarden relación con los valores registrados en el libro diario de la entidad.

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 19 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 21 de enero de 2019

**Anexo No. 28 Programa de Auditoría – Estados Financieros****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría – Estados Financieros.**COMPONENTE:** Estados Financieros.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: ESTADOS FINANCIEROS					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS Verificar la razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros de la Entidad.				
1	PROCEDIMIENTOS GENERALES Verificar que la presentación de los Estados Financieros sea conforme lo establece la normativa de Contabilidad Gubernamental.	1 día	1/2 día	Paola Torres	EJ-PT1
2	Verificar que los valores de los Estados Financieros sean los adecuados, es decir que estos sean aritméticamente correctos.	1 día	1/2 día	Paola Torres	EJ-PT2

Elaborado por: Paola Torres**Fecha de elaboración:** 22 de enero de 2019**Supervisado por:** Eco. Teodoro Cubero**Fecha de supervisión:** 25 de enero de 2019



Anexo No. 29 Programa de Auditoría – Disponibilidades

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de Auditoría

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Disponibilidades

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: DISPONIBILIDADES					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
1	<p>OBJETIVOS</p> <p>Comprobar la existencia y propiedad de los valores en efectivo y los depósitos a la vista.</p> <p>Verificar que no se hayan generado omisiones de dinero ya sea por error o en beneficio propio.</p> <p>Verificar que la cuenta disponibilidades se encuentre debidamente presentada en el Estado de Situación Financiera en base a la Normativa de Contabilidad Gubernamental vigente en ese año.</p> <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <p>Confirmar que los depósitos de la entidad sean realizados de manera inmediata e intacta, comprobando los reportes de ingresos elaborados en la tesorería con los estados de cuenta bancarios respectivos.</p>	1 día	1 día	Paola Torres	EJ – PT3



2	Verificar la aplicación de conciliaciones mensuales de las cuentas bancarias realizado por un empleado independiente a las recaudaciones, en donde se evidencie mediante documentación de respaldo. PRUEBAS SUSTANTIVAS Verificar que los ingresos por autogestión percibidos por la entidad hayan sido debidamente registrados, es decir bajo el monto correcto y en el período correspondiente.	3 días	3 días	Paola Torres	EJ – PT4-5-6
3	Realizar las conciliaciones bancarias para determinar si existen variaciones	1 día	1 día	Paola Torres	EJ – PT3
4	Verificar los saldos de la cuenta bancos comerciales registrados en la entidad con los saldos determinados en los estados de cuenta.	2 días	2 días	Paola Torres	EJ – PT4-5-6
5	Comprobar que el saldo de la cuenta Bancos del Estado de Situación Financiera guarde relación con los montos presentado en los mayores auxiliares de cada subcuenta.	1 día	1 día	Paola Torres	EJ – PT7
6		1/2 día	1/2 día	Paola Torres	EJ – PT7

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 22 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 25 de enero de 2019

**Anexo No. 30 Programa de Auditoría – Anticipos de Fondos****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría**COMPONENTES:** Anticipos de Fondos.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: ANTICIPOS DE FONDOS					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORAD O POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
1	OBJETIVOS Verificar que los valores de los anticipos de fondos se encuentren sustentados en los Estados Financieros y que estén debidamente registrados contablemente. Comprobar que los anticipos otorgados por la entidad hayan sido otorgados y recuperados en base a lo que establece la normativa.	1/2 día	1/2 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT8
	PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Verificar que exista documentación de sustento correspondiente a los anticipos de fondos que han sido otorgados en la entidad.				
2	PRUEBAS SUSTANTIVAS Evaluar los saldos existentes correspondientes a anticipos de fondos a proveedores que se encuentren pendientes de cobro de los años anteriores.	2 días	2 días	Tamara Gutierrez	EJ – PT8



3	Verificar que hayan sido registrados los asientos de cierre correspondientes a anticipos de fondos en base a lo establecido en el Acuerdo Ministerial de Cierre Fiscal del año 2017.	1 día	1 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT9
---	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	-------	------------------	----------

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 22 de enero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 25 de enero de 2019

**Anexo No. 31 Programa de Auditoría – Cuentas por Cobrar****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría**COMPONENTE:** Cuentas por Cobrar

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR					
Nº	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
1	OBJETIVOS Verificar que las cuentas por cobrar de años anteriores hayan sido debidamente recuperadas en base a lo establecido en la normativa respectiva. Establecer el grado de capacidad de cobro en las cuentas por cobrar de años anteriores que presenta la entidad.	1 día	1 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT10
	PROCEDIMIENTOS PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Verificar que la entidad haya realizado el debido proceso para la solicitud de devolución del IVA correspondiente al año 2017.				
2	PRUEBAS SUSTANTIVAS Evaluar el saldo existente en las cuentas por cobrar de años anteriores para determinar el manejo que se dio a dicha cuenta.	3 días	3 días	Tamara Gutierrez	EJ – PT11



3	Verifique que los valores acumulados del IVA de Años Anteriores guarden relación con los valores que fueron declarados en el SRI.	2 días	2 días	Tamara Gutierrez	EJ – PT12
4	Comprobar que los asientos de cierre correspondientes a las cuentas por cobrar de años anteriores hayan sido realizados en base a lo estipulado en el Acuerdo Ministerial de Cierre del Ejercicio Fiscal 2017.	1 día	1 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT13

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 22 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 25 de enero de 2019



Anexo No. 32 Programa de Auditoría – Bienes de Administración

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Programa de Auditoría

COMPONENTE: Bienes de Administración

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN					
Nº	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
1	OBJETIVOS Verificar si los registros contables de los bienes de larga duración fueron realizados de manera correcta y en base a lo determinado en la normativa. Comprobar si los bienes que fueron dado de baja están debidamente registrados y eliminados de los bienes de larga duración. Comprobar si se realizaron las respectivas depreciaciones de los bienes de larga duración y si estos fueron registrados contablemente de manera adecuada.	1/2 día	1/2 día	Paola Torres	EJ – PT14
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Verificar la existencia de pólizas de seguro que puedan cubrir riesgos ante algún posible siniestro o catástrofe que podría afectar a los bienes de larga duración.				
2	Verificar que se realice la respectiva depreciación mensual a los bienes de larga duración según lo establece la normativa respectiva.	1/2 día	1/2 día	Paola Torres	EJ – PT15



3	PRUEBAS SUSTANTIVAS Comprobar si los bienes de larga duración son clasificados de manera correcta en base a la normativa respectiva y de ser el caso proceder con la reclasificación adecuada.	4 días	4 días	Paola Torres	EJ – PT16-17-18
	Realice el ajuste contable respectivo en el caso de realizarse reclasificaciones de los bienes según las características que estos presentan.	3 días	3 días	Paola Torres	EJ – PT16-17-18
	Verificar que los cálculos de las depreciaciones sean los correctos conforme lo establecido en la normativa respectiva, caso contrario proceder a realizar los cálculos adecuados.	2 días	2 días	Paola Torres	EJ – PT19

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 22 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 25 de enero de 2019

**Anexo No. 33 Programa de Auditoría – Inversiones en Programas y Proyectos****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría**COMPONENTE:** Inversiones en programas y proyectos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS Y PROYECTOS					
Nº	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
	OBJETIVOS Verificar que los proyectos se encuentren debidamente ejecutados en base al procedimiento respectivo determinado en normativa. Comprobar que los montos establecidos en los Estados Financieros sean los correctos.				
	PROCEDIMIENTOS				
	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
1	Comprobar si los plazos establecidos en los contratos de las obras de la entidad constan en las actas de entrega – recepción tanto provisional como definitiva.	1 día	1 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT20
2	Verificar la existencia de las garantías de Buen uso del anticipo y Fiel cumplimiento del contrato.	1/2 día	1/2 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT21
3	Verificar que tan oportuno fue el registro del pago de las planillas para los diferentes contratos.	1/2 día	1/2 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT22
	PRUEBAS SUSTANTIVAS				



4	Analizar los saldos de registros de la aplicación del gasto de gestión en Inversiones de Obras en proceso. Recalcule las planillas de las obras respectivas y verifique que dichos montos se encuentran determinados en el libro diario.	1 día	1 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT23
5	Verifique que el cálculo de las garantías y anticipos sean realizados de manera correcta en base a lo determinado en la normativa, para ello emita las cédulas sumarias respectivas	3 días	3 días	Tamara Gutierrez	EJ – PT24-25-26
6	Identifique los bienes que fueron clasificados para la inversión y proceda con el recalcule de las depreciaciones respectivas.	2 días	2 días	Tamara Gutierrez	EJ – PT27
7	Reconstruya los roles de pago correspondientes a los trabajadores de la entidad y verifique que estos guarden relación con los roles proporcionados por la entidad.	1 día	1 días	Paola Torres	EJ – PT28
8	Reconstruya los roles de pago correspondientes a las promotoras del programa de Adultos Mayores de la entidad y verifique que estos guarden relación con los roles proporcionados por la entidad.	1 día	1 día	Paola Torres	EJ – PT29
9		1 día	1 día	Paola Torres	EJ – PT30

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 22 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 25 de enero de 2019

**Anexo No. 34 Programa de Auditoría – Cuentas por Pagar****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría**COMPONENTE:** Cuentas por pagar

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
1	<p>OBJETIVOS</p> <p>Verificar que los valores correspondientes a las cuentas por pagar se encuentren sustentados en los Estados Financieros y que estén debidamente registrados contablemente.</p> <p>Verificar que las cuentas por pagar se encuentren debidamente descritas y clasificadas.</p> <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</p> <p>Verificar que los asientos contables de cierre de las cuentas por pagar hayan sido realizados en base a lo establecido en la normativa respectiva.</p> <p>PRUEBAS SUSTANTIVAS</p>	1 día	1 día	Tamara Gutierrez	EJ – PT31



2	Realice un análisis de las cuentas por pagar de años anteriores que presenta la entidad para determinar el grado de control que se le ha dado a las mismas.	3 días	3 días	Tamara Gutierrez	EJ – PT32
---	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------	--------	------------------	-----------

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 22 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 25 de enero de 2019

**Anexo No. 35 Programa de Auditoría – Gastos****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Programa de Auditoría**COMPONENTE:** Gastos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
ENTIDAD: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL CHIQUINTAD					
PERÍODO: 1 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
COMPONENTE: GASTOS					
N°	CONTENIDO	TIEMPO		ELABORADO POR:	REF.P/T
		ESTIMADO	UTILIZADO		
1	OBJETIVOS				
	Verificar que los registros correspondientes a los gastos en personal sean realizados de manera correcta conforme lo establecido en la normativa respectiva.				
	Comprobar que exista la respectiva documentación que sirva de sustento y respalde dichos gastos.				
	PROCEDIMIENTOS				
1	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO				
	Verificar si en el caso de existir anticipos o descuentos en los roles de pago de los funcionarios pertenecientes bajo relación de dependencia de la entidad sean debidamente sustentados con la documentación respectiva.	1 día	1 día	Paola Torres	EJ – PT33-34-35



2	Verificar que los montos registrados en los roles de pago coincidan con la documentación respectiva de respaldo como los comprobantes de egreso, detalle del SPI, estado de cuenta del Banco Central del Ecuador.	1 día	1 día	Paola Torres	EJ – PT33-34-35
3	PRUEBAS SUSTANTIVAS Comprobar que los roles de pagos correspondientes al personal de la entidad que se encuentren bajo relación de dependencia hayan sido elaborados de manera correcta y conforme a la normativa respectiva.	1/2 día	1/2 día	Paola Torres	EJ – PT33-34-35
4	De ser el caso, proceda con la reconstrucción y recalcule de los roles de pago que presenten errores, con los valores correctos.	1/2 día	1/2 día	Paola Torres	EJ – PT33-34-35
5	Verificar que el registro contable correspondiente a roles de pago sea realizado de manera correcta y oportuna.	1/2 día	1/2 día	Paola Torres	EJ – PT33-34-35

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 22 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 25 de enero de 2019

**Anexo No. 36 Recalculo y verificación de formatos del Estado de Situación Financiera****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Recalculo y verificación de formatos del Estado de Situación Financiera.**COMPONENTE:** Estado de Situación Financiera

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2017		
CUENTAS	DENOMINACIÓN	Año Vigente
1	ACTIVOS	1.518.972,86
	CORRIENTES	225.707,76
111	Disponibilidades	30.654,06
11101	Cajas Recaudadoras	
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	30.081,44
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	30.081,44
1110304	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal ADQ RETROEXC	
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572,62
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572,62
112	Anticipos de Fondos	57.390,56
11201	Anticipos a Servidores Publicos	36,43
1120101	Anticipos de Remuneraciones Tipo A	6,43
1120102	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	30,00
1120103	Anticipos de Remuneraciones Tipo C	
11203	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227,70
1120301	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227,70
11205	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	55.071,14
1120501	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1.690,90

**V
Σ**



1120503	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL	53.380,24
11213	Fondos de Reposicion	
1121301	Caja Chica Institucional	
11221	Egresos Realizados por Recuperar	2.055,29
113	Cuentas por Cobrar	53.439,08
11318	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	
1131801	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes	
11328	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	53.439,08
1132801	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	53.439,08
124	Deudores Financieros	84.224,06
12498	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	84.224,06
1249801	Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores	84.224,06
FIJOS		1.267.149,80
141	Bienes de Administracion	789.458,98
14101	Bienes Muebles	202.491,17
1410103	Mobiliarios	7.003,14
1410104	Maquinarias y Equipos	154.221,37
1410105	Vehiculos	29.507,68
1410106	Herramientas	879,01
1410107	Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos	10.446,11
1410108	Bienes Artisticos y Culturales	393,68
1410111	Partes y Repuestos	40,18
14103	Bienes Inmuebles	630.239,30
1410301	Terrenos	508.556,73
1410302	Edificios, Locales y Residencias	121.682,57
14199	- Depreciación Acumulada	- 43.271,49
1419903	Depreciación Acumulada de Mobiliarios	- 4.447,44
1419904	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	- 23.174,01
1419905	Depreciación Acumulada de Vehículos	- 5.435,63
1419906	Depreciación Acumulada de Herramientas	- 730,84
1419907	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático	- 9.355,89
1419908	Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	- 127,68
143	Bienes de Infraestructura	477.690,82
14301	Obras de Infraestructura	477.690,82
1430104	Infraestructura de Urbanismo y Regeneramiento	56.394,82
1430107	Construcciones y Edificaciones	421.296,00
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		25.131,82

V
Σ



151	Inversiones en Obras en Proceso	25.131,82
15192	Acumulacion de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	25.131,82
1519201	Acumulacion de Costos en Inversión en Obras en Proceso	4.746,73
1519202	Acum. Costo en Inversion en Obras en Proceso	6.000,39
1519203	Acum de costo en Inversion en Obras en Proceso	14.384,70
15198	Aplicación a Gastos de Gestión	-
1519801	Aplicacion a Gastos de Gestion	40.701,30
1519802	PROYECTOS DEPORTIVOS	- 40.701,30
OTROS		983,48
125	Inversiones Diferidas	983,48
12525	Prepagos de Tasas	
1252502	Prepagos por Tasas Generales	
12531	Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos – Corrientes	983,48
1253101	Prepagos de Seguros	983,48
2	PASIVOS	77.583,25
	CORRIENTES	77.583,25
212	Depositos y Fondos de Terceros	2.780,28
21203	Fondos de Terceros	2.780,28
2120301	Fondos de Terceros	2.780,28
213	Cuentas por Pagar	9.585,53
21351	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	1.283,97
2135101	C x P Gastos en Personal – Liquido	257,18
2135103	C x P Gastos en Personal - IEES Personal	1.026,79
21353	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	6,24
2135301	C x P Gastos en Personal – Liquido	
2135302	C x P Bienes y Serv. Consumo - Impuesto a la Renta	1,20
2135306	C x P Bienes y Serv. Consumo 70% SRI	5,04
2135307	C x P Bienes y Serv. Consumo 100% SRI	
21356	Cuentas por Pagar Gastos Financieros	390,32
21357	Cuentas por Pagar Otros Gastos	9,07
2135701	C x P Otros Gastos – Proveedor	9,07
21358	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2,64
2135801	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2,64
21371	Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion	510,98
2137101	C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor	119,16
2137103	C x P Gastos en Personal para Inversion 30% SRI	391,82
21373	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion	2.128,91

V
Σ



2137301	C x P Bienes y Serv. Inversion – Proveedor	30,27
2137302	C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta	770,04
2137304	CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI	22,65
2137306	C x P Bienes y Serv. Inversion 70% SRI	300,24
2137307	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI	1,67
2137308	C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor	1.004,04
21375	Cuentas por Pagar Obras Publicas	2.014,68
2137501	C x P Obras Publicas – Proveedor	0,06
2137502	C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta	409,76
2137504	CxP Obras Públicas 30% SRI	695,38
2137506	C x P Obras Publicas 70% SRI	909,48
21396	Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica	3.238,72
223	Empréstitos	55.090,90
22301	Creditos Internos	55.090,90
2230101	Creditos del Sector Publico Financiero	55.090,90
224	Financieros	10.126,54
22498	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	10.126,54
2249801	Cuentas por Pagar del Ano Anterior	10.126,54
6	PATRIMONIO	1.441.389,61
611	Patrimonio Publico	27.185,29
61109	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	27.185,29
618	Resultados de Ejercicios	1.414.204,32
61801	Resultados Ejercicios Anteriores	486.326,22
61803	Resultado del Ejercicio Vigente	927.878,10
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1.518.972,86
9	CUENTAS DE ORDEN	162.451,48
911	Cuentas de Orden Deudoras	81.225,74
91109	Garantias en Valores, Bienes y Documentos	79.008,86
91117	Bienes no Depreciables	2.216,88
921	Cuentas de Orden Acreedoras	81.225,74
92109	Responsabilidad por Garantias en Valores, Bienes y Documentos	79.008,86
92117	Responsabilidad por Bienes no Depreciables	2.216,88

V
Σ**Marca:** **V:** Tomado de y/o chequeado con el Estado de Situación Financiera 2017**Σ:** Comprobado sumas



Conclusión:

Una vez realizado el debido recalcu lo y la verificación del Estado de Situación Financiera, se pudo evidenciar que este ha sido realizado en base al formato que determina la Normativa de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas, sin embargo excepto en algunas cuentas ya que los nombres son reconocidos de manera diferente al establecido en el Catálogo General de Cuentas Contables del Sector Público No Financiero y no son clasificados de manera correcta, los errores encontrados son detallados a continuación:

CÓDIGO	CUENTAS REGISTRADAS POR LA ENTIDAD	REGISTRO SEGÚN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES
111	Disponibilidades	Efectivo y equivalente de efectivo
124	Deudores Financieros	Este Grupo debe ser registrado dentro del Activo No Corriente
	FIJOS	Activo Corriente
141	Bienes de Administración	Propiedad, Planta y Equipo de Administración
	OTROS	Otros activos financieros
125	Inversiones Diferidas	Servicios y otros pagos diferidos
	PASIVOS	Los pasivos deben ser clasificados tanto en Corriente como en No corriente
223	Empréstitos	Debe ser clasificado dentro del Pasivo No Corriente
9	CUENTAS DE ORDEN	Las cuentas de orden no deben ser consideradas en la presentación del Estado de Situación Financiera

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 28 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 29 de enero de 2019



Anexo No. 37 Recalculo y verificación de formatos del Estado de Resultados

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Recalculo y verificación de formatos del Estado de Resultados

COMPONENTE: Estado de Resultados

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD		
ESTADO DE RESULTADOS		
Al 31 de diciembre del 2017		
CUENTA	DENOMINACIÓN	Año Vigente
	RESULTADO DE EXPLOTACION	0
	RESULTADO DE OPERACIÓN	-596468,07
63151	Inversiones de Desarrollo Social	-36865,88
6315101	Inversión de Desarrollo Social	-36865,88
63153	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-474997,38
6315301	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico	-474997,38
63301	Remuneraciones Básicas	-54912
6330105	Remuneraciones Unificadas	-50412
6330106	Salarios Unificados	-4500
63302	Remuneraciones Complementarias	-7200,25
6330203	Decimotercer Sueldo	-4575,25
6330204	Decimocuarto Sueldo	-2625
63306	Aportes Patronales a la Seguridad Social	-10698,84
6330601	Aporte Patronal	-6122,88
6330602	Fondo de Reserva	-4575,96
63401	Servicios Básicos	-2915,03
6340101	Agua Potable	-143,4
6340104	Energía Eléctrica	-462,88
6340105	Telecomunicaciones	-2308,75
63402	Servicios Generales	-429,22
6340204	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	-41,7
6340219	Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	-387,52
63403	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	-2119,93
6340301	Pasajes al Interior	-70,43
6340302	Pasajes al Exterior	-1208,73

V
Σ



6340303	Viáticos y Subsistencias en el Interior	-123,57
6340304	Viáticos y Subsistencias en el Exterior	-717,2
63407	Gastos en Informática	-892,61
6340702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	-355,81
6340704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	-536,8
63408	Bienes de Uso y Consumo Corriente	-1851,59
6340804	Materiales de Oficina	-1443,48
6340805	Materiales de Aseo	-200,58
6340807	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	-207,53
63445	Bienes Muebles no Depreciables	-395
6344503	Mobiliarios	-300
6344507	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	-95
63501	Impuestos, Tasas y Contribuciones	-616,15
6350102	Tasas Generales	-616,15
63504	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	-2574,19
6350401	Seguros	-2341,84
6350403	Comisiones Bancarias	-232,35
	TRANSFERENCIAS NETAS	415899,56
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton	59384,19
6260608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	59384,19
62621	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Publ	176337,74
6262102	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	176337,74
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversion del Regimen Secci	138563,2
6262608	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	138563,2
62630	Reintegro del IVA	52389,08
6263003	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce	52389,08
63601	Transferencias Corrientes al Sector Publico	10237,3
6360101	Al Gobierno Central	4247,04
6360104	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	5990,26
63604	- Participaciones Corrientes al Sector Publico	537,35
6360406	Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS	537,35
	RESULTADO FINANCIERO	15005,88
62502	Rentas de Arrendamientos de Bienes	20829,71
6250299	Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes	20829,71
63502	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica Interna	5823,83
6350201	Intereses al Sector Publico Financiero	5823,83
	OTROS INGRESOS Y GASTOS	1093440,73
62524	Otros Ingresos no Clasificados	1816,09
6252499	Otros no Especificados	1816,09
62951	Actualizacion de Activos	1108980,12
63851	Depreciacion Bienes de Administracion	-17355,48

V
Σ

**RESULTADO DEL EJERCICIO****927878,1**

Marca: **V:** Tomado de y/o chequeado con el Estado de Resultados del año 2017

Σ: Comprobado sumas

Conclusión:

El formato del Estado de Resultados se encuentra bajo lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Finanzas, sin embargo existen algunos errores en los nombres de las cuentas que se detalla a continuación:

CÓDIGO	CUENTAS REGISTRADAS POR LA ENTIDAD	REGISTRO SEGÚN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CONTABLES
62606	Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autón.	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales
62626	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales
62630	Reintegro del IVA	Compensación del IVA

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 28 de enero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 29 de enero de 2019

**Anexo No. 38 Verificación del registro contable de los ingresos de autogestión del GAD Chiquintad****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Verificación del registro contable de los ingresos de autogestión del GAD Chiquintad.**COMPONENTE:** Disponibilidades

VERIFICACIÓN DEL REGISTRO CONTABLE DE LOS INGRESOS POR AUTOGESTIÓN							
Nº FACTURA	CONCEPTO	FECHA FACTURA	VALOR FACTURA	REGISTRO CONTABLE			
				FECHA		VALOR	
001-900-000000075	CEMENTERIO BOVEDA	10/01/2017	100,00	V	10/01/2017	100,00	A
001-900-000000076	CEMENTERIO BOVEDA	12/01/2017	100,00		12/01/2019	100,00	
001-900-000000077	ANULADA						
001-900-000000078	CEMENTERIO BOVEDA	16/01/2017	100,00		16/01/2019	100,00	
001-900-000000079	CEMENTERIO NICO	17/01/2017	300,00		17/01/2017	300,00	
001-900-000000080	CEMENTERIO BOVEDA	17/01/2017	100,00		17/01/2017	100,00	
001-900-000000081	CEMENTERIO BOVEDA	25/01/2017	100,00		09/02/2017	100,00	
TOTAL ENERO			800,00	Σ		800,00	Σ
001-900-000000082	APORTE CONVENIO EMAC	08/02/2017	3010,07	V	08/02/2017	3010,07	A
001-900-000000083	CEMENTERIO BOVEDA	09/02/2017	100,00		09/02/2017	100,00	
001-900-000000084	CEMENTERIO BOVEDA	21/02/2017	200,00		23/02/2017	200,00	
001-900-000000085	CEMENTERIO BOVEDA	23/02/2017	100,00		23/02/2017	100,00	
TOTAL FEBRERO			3410,07	Σ		3410,07	Σ



001-900-000000086	CEMENTERIO BOVEDA	08/03/2017	100,00	V	10/01/2017	100,00	A
001-900-000000087	CEMENTERIO BOVEDA	10/03/2017	100,00		10/03/2017	100,00	
001-900-000000088	CEMENTERIO BOVEDA	13/03/2017	100,00		13/03/2017	100,00	
001-900-000000089	CEMENTERIO BOVEDA	27/03/2017	100,00		27/03/2017	100,00	
TOTAL MARZO			400,00	Σ		400,00	Σ
001-900-000000090	CEMENTERIO NICH0	19/04/2017	300,00	V	19/04/2017	300,00	A
001-900-000000091	CEMENTERIO BOVEDA	25/04/2017	100,00		25/04/2017	100,00	
TOTAL ABRIL			400,00	Σ		400,00	Σ
001-900-000000092	CEMENTERIO NICH0	18/05/2017	300,00	V	29/05/2017	300,00	A
001-900-000000093	CEMENTERIO NICH0	18/05/2017	300,00			300,00	
001-900-000000094	CEMENTERIO BOVEDA	19/05/2017	100,00			100,00	
001-900-000000095	CEMENTERIO BOVEDA ESPECIAL	31/05/2017	150,00			150,00	
TOTAL MAYO			850,00	Σ		850,00	Σ
001-900-000000096	BECAS ALIMENTICIAS	14/06/2017	1050,00	V	11/07/2017	1050,00	A
001-900-000000097	CEMENTERIO BOVEDA	19/06/2017	100,00		21/06/2017	100,00	
001-900-000000098	CEMENTERIO BOVEDA	27/06/2017	100,00		21/06/2017	100,00	
A001-900-000000099	CEMENTERIO BOVEDA	27/06/2017	100,00		21/06/2017	100,00	
001-900-000000100	ANULADA						
001-900-000000101	CEMENTERIO BOVEDA	30/06/2017	100,00		03/07/2017	100,00	
TOTAL JUNIO			1450,00	Σ		1450,00	Σ
001-900-000000102	CEMENTERIO BOVEDA	03/07/2017	100,00	V	03/07/2017	100,00	A
001-900-000000103	BECAS ALIMENTICIAS MUNICIPIO	04/07/2017	525,00		04/07/2017	525,00	
001-900-000000104	CEMENTERIO BOVEDA	04/07/2017	100,00		NO HAY REGISTR O EN ARCHIVO DE GAD	100,00	



001-900-000000105	CEMENTERIONICHO	05/07/2017	300,00	V	07/07/2017	300,00	A
001-900-000000106	CEMENTERIO BOVEDA	05/07/2017	200,00			200,00	
001-900-000000107	CEMENTERIO BOVEDA	05/07/2017	175,00			175,00	
001-900-000000108	CEMENTERIO NICH0	07/07/2017	300,00		10/07/2017	300,00	
001-900-000000109	CEMENTERIO BOVEDA	07/07/2017	100,00			100,00	
001-900-000000110	CEMENTERIO BOVEDA	10/07/2017	100,00			100,00	
001-900-000000111	CEMENTERIO BOVEDA	10/07/2017	200,00		13/07/2017	200,00	
001-900-000000112	CEMENTERIO BOVEDA	11/07/2017	100,00			100,00	
001-900-000000113	CEMENTERIO NICH0	11/07/2017	300,00			300,00	
001-900-000000114	CEMENTERIO BOVEDA	14/07/2017	400,00		14/07/2017	400,00	
001-900-000000115	CEMENTERIO BOVEDA – NICH0	17/07/2017	400,00		17/07/2017	400,00	
001-900-000000116	CEMENTERIO NICH0	17/07/2017	300,00		17/07/2017	300,00	
001-900-000000117	CEMENTERIO NICH0	17/07/2017	300,00		17/07/2017	300,00	
001-900-000000118	CEMENTERIO BOVEDA	17/07/2017	100,00		17/07/2017	100,00	
001-900-000000119	CEMENTERIO BOVEDA	17/07/2017	100,00			100,00	
001-900-000000120	CEMENTERIO NICH0	18/07/2017	300,00		18/07/2017	300,00	
001-900-000000121	CEMENTERIO NICH0	18/07/2017	300,00			300,00	
001-900-000000122	CEMENTERIO BOVEDA – NICH0	18/07/2017	400,00			400,00	
001-900-000000123	CEMENTERIO BOVEDA	18/07/2017	75,00		19/07/2017	700,00	
001-900-000000124	CEMENTERIO NBOVEDA – NICH0	19/07/2017	700,00			275,00	
001-900-000000125	CEMENTERIO BOVEDA	20/07/2017	275,00			300,00	
001-900-000000126	CEMENTERIO NICH0	20/07/2017	300,00		20/07/2017	300,00	
001-900-000000127	CEMENTERIO NICH0	24/07/2017	300,00		24/07/2017	300,00	



001-900-000000128	CEMENTERIO BOVEDA	24/07/2017	275,00	V		,00	A
001-900-000000129	CEMENTERIO BOVEDA	24/07/2017	100,00			100,00	
001-900-000000130	CEMENTERIONICHO	24/07/2017	300,00		24/07/2017	300,00	
001-900-000000131	CEMENTERIO BOVEDA	25/07/2017	100,00		25/07/2017	100,00	
001-900-000000132	CEMENTERIO NICH0	25/07/2017	300,00			300,00	
001-900-000000133	CEMENTERIO NICH0	26/07/2017	300,00			300,00	
001-900-000000134	CEMENTERIO BOVEDA	26/07/2017	100,00		27/07/2017	100,00	
001-900-000000135	CEMENTERIO NICH0	26/07/2017	300,00			300,00	
001-900-000000136	CEMENTERIO BOVEDA	26/07/2017	200,00			200,00	
001-900-000000137	CEMENTERIO NICH0 – BOVEDA	27/07/2017	400,00			400,00	
TOTAL JULIO			8825,00	Σ		9125,00	Σ
001-900-000000138	ANULADA	03/08/2017		V	ERROR SISTEMA NO EMITE		A
001-900-000000139	ANULADA	03/08/2017			ERROR SISTEMA NO EMITE		
001-900-000000140	PRUEBA	03/08/2017	0,00		FACTURA EN AMBIENT E DE PRUEBA	525,00	
001-900-000000141	ANULADA	03/08/2017	0,00		ANULAD A		
001-900-000000142	ANULADA	03/08/2017	0,00				
001-900-000000143	BECAS ALIMENTICIAS MUNICIPIO	03/08/2017	525,00		03/08/2017	525,00	
001-900-000000144	CEMENTERIO NICH0	07/08/2017	300,00		07/08/2017	300,00	
001-900-000000145	CEMENTERIO NICH0	07/08/2017	300,00			300,00	
001-900-000000146	CEMENTERIO BOVEDA	07/08/2017	500,00			500,00	



001-900-000000147	CEMENTERIO NICH0	10/08/2017	375,00	V		375,00	A
001-900-000000148	CEMENTERIO BOVEDA	14/08/2017	100,00		16/08/2017	100,00	
001-900-000000149	CEMENTERIO BOVEDA	16/08/2017	300,00			300,00	
001-900-000000150	CEMENTERIO BOVEDA	16/08/2017	100,00		NO HAY REGISTR O EN ARCHIVO DE GAD	100,00	
001-900-000000151	CEMENTERIO BOVEDA	22/08/2017	200,00		22/08/2017	200,00	
001-900-000000152	CEMENTERIO BOVEDA	22/08/2017	100,00		22/08/2017	100,00	
001-900-000000153	CEMENETRIO NICH0 – BOVEDA	22/08/2017	900,00		23/08/2017	900,00	
001-900-000000154	CEMENTERIO BOVEDA	24/08/2017	100,00		24/08/2017	100,00	
001-900-000000155	CEMENTERIO NICH0	25/08/2017	300,00		NO TIENE COMPRO BANTE DE INGRESO	300,00	
001-900-000000156	CEMENETRIO BOVEDA	29/08/2017	100,00		29/08/2017	100,00	
001-900-000000157	CEMENTERIO BOVEDA	29/08/2017	200,00		29/08/2017	200,00	
TOTAL AGOSTO			4400,00	Σ		4400,00	Σ
001-900-000000158	CEMENTERIO BOVEDA	08/09/2017	100,00	V	NO TIENE COMPRO BANTE DE INGRESO	100,00	A
001-900-000000159	CEMENTERIO NICH0	08/09/2017	300,00		08/09/2017	300,00	
001-900-000000160	CEMENTERIO BOVEDA	13/09/2017	100,00		13/09/2017	100,00	
001-900-000000161	CEMENTERIO BOVEDA	18/09/2017	200,00		18/09/2017	200,00	
001-900-000000162	CEMENTERIO BOVEDA	18/09/2017	100,00			100,00	
001-900-000000163	ANULADA	20/09/2017	0,00		ANULAD A	0,00	
001-900-000000164	CEMENTERIO NICH0	21/09/2017	300,00		21/09/2017	300,00	



001-900-000000165	APORTE CONVENIO EMAC	21/09/2017	3885,88	V	NO HAY COMPROBANTE DE INGRESO	3885,88	A
001-900-000000166	CEMENTERIO BOVEDA	22/09/2017	200,00		22/09/2017	200,00	
001-900-000000167	CEMENTERIO NICO – BOVEDA	22/09/2017	525,00		27/09/2017	525,00	
001-900-000000168	CEMENTERIO BOVEDA	28/09/2017	100,00		28/09/2017	100,00	
001-900-000000169	CEMENTERIO BOVEDA		100,00		02/10/2017	100,00	
TOTAL SEPTIEMBRE			5910,88	Σ		5910,88	Σ
001-900-000000170	ANULADA	02/10/2017	0,00	V	EN ARCHIVO NO COSNTA COMO ANULADA	1050,00	A
001-900-000000171	BECAS ALIMENTICIAS MUNICIPIO	02/10/2017	1050,00		02/10/2017	1050,00	
001-900-000000172	CEMENTERIO BOVEDA	02/10/2017	100,00			100,00	
001-900-000000173	CEMENTERIO BOCEDA	03/10/2017	200,00		03/10/2017	200,00	
001-900-000000174	CEMENETRIO BOVEDA	03/10/2017	100,00			100,00	
001-900-000000175	CEMENTERIO BOVEDA	03/10/2017	200,00		03/10/2017	200,00	
001-900-000000176	CEMENTERIO BOVEDA	05/10/2017	100,00		05/10/2017	100,00	
001-900-000000177	CEMENETRIO BOVEDA	05/10/2017	100,00			100,00	
001-900-000000178	CEMENTERIO BOVEDA	10/10/2017	200,00		10/10/2017	200,00	
001-900-000000179	CEMENTERIO BOVEDA	10/10/2017	200,00		17/10/2017	200,00	
001-900-000000180	CEMENTERIO BOVEDA	11/10/2017	200,00		11/10/2017	200,00	
001-900-000000181	CEMENTERIO NICO	17/10/2017	300,00		17/10/2017	300,00	
001-900-000000182	CEMENTERIO BOVEDA-NICO	19/10/2017	500,00		19/10/2017	500,00	
001-900-	CEMENTERIO BOVEDA	19/10/2017	100,00			100,00	



000000183							
001-900-000000184	CEMENTRIO NICH0	23/10/2017	300,00	V	23/10/2017	300,00	A
001-900-000000185	CEMENTERIO BOVEDA	25/10/2017	200,00		25/10/2017	200,00	
001-900-000000186	CEMENTERIO NICH0	30/10/2017	300,00		31/10/2017	300,00	
001-900-000000187	CEMENTERIO BOVEDA	31/10/2017	100,00			100,00	
TOTAL OCTUBRE			4250,00	Σ		5300,00	Σ
001-900-000000188	BECAS ALIMENTICIAS MUNICIPIO	01/11/2017	525,00	V	01/11/2017	525,00	A
001-900-000000189	CEMENTERIO BOVEDA	06/11/2017	100,00		16/11/2017	100,00	
001-900-000000190	CEMENTERIO BOVEDA	06/11/2017	100,00			100,00	
001-900-000000191	CEMENTERIO NICH0	07/11/2017	300,00			300,00	
001-900-000000192	CEMENTERIO NICH0	10/11/2017	300,00		10/11/2017	300,00	
001-900-000000193	CEMENTERIO BOVEDA	10/11/2017	175,00			175,00	
001-900-000000194	CEMENTERIO BOVEDA	13/11/2017	200,00		13/11/2017	200,00	
001-900-000000195	CEMANTERIO NICH0	14/11/2017	300,00			300,00	
001-900-000000196	PRIMER SEMESTRE EMAC	13/11/2017	3085,88		20/11/2017	3085,88	
001-900-000000197	CEMENTERIO BOVEDA	23/11/2017	200,00		23/11/2017	200,00	
001-900-000000198	CEMENTERIO NICH0	27/11/2017	300,00		27/11/2017	300,00	
001-900-000000199	CEMENTERIO BOVEDA	30/11/2017	100,00		30/10/2017	100,00	
001-900-000000200	CEMENTERIO BOVEDA	30/11/2017	100,00			100,00	
TOTAL NOVIEMBRE			5785,88	Σ		5785,88	Σ
001-900-000000201	BECAS ALIMENTICIAS MUNICIPIO	01/12/2017	525,00	V	01/12/2017	525,00	A
001-900-000000202	CEMENTERIO NICH0	12/12/2017	300,00		12/12/2017	300,00	
001-900-000000203	CEMENTERIO BOVEDA	14/12/2017	100,00		14/12/2017	100,00	
001-900-000000204	CEMENTERIO BOVEDA	18/12/2017	100,00		18/12/2017	100,00	



001-900-000000205	CEMENTERIO BOVEDA	20/12/2017	200,00	V	20/12/2017	200,00	A
001-900-000000206	CEMENTERIO NICO	21/12/2017	300,00			300,00	
001-900-000000207	BECAS ALIMENTICIAS MUNICIPIO	21/12/2017	1050,00		NO TIENE COMPROBANTE DE INGRESO	1050,00	
001-900-000000208	CEMENTERIO BOVEDA	28/12/2017	300,00		28/12/2017	300,00	
TOTAL DICIEMBRE			2875,00	Σ		2875,00	Σ

Marca: V: Tomado de y/o chequeado de la matriz de ingresos del GAD Chiquintad

A: Verificado con el comprobante de ingreso de cada factura.

Σ: Comprobado sumas

Conclusión:

Los ingresos por autogestión percibidos por la entidad por alquiler de nichos y bóvedas y los ingresos por becas alimenticias por parte del Municipio, depositados de manera íntegra y por los valores reales, además son registradas por lo general el mismo día en que son recibidos, cabe recalcar que en algunos casos el registro se da con algunos días de posterioridad, sin embargo se han encontrado algunas inconsistencias con respecto a las fechas de los registros evidenciando que dentro de la entidad no se han realizado arqueos constantes que faciliten un mejor control, por lo que se detalla a continuación aquellos errores que fueron encontrados:



N° FACTURA	CONCEPTO	REPORTE FACTURAS SEGÚN GAD		REPORTE SEGÚN COMPROBANTE DE INGRESO		OBSERVACIONES
		FECHA	VALOR	FECHA	VALOR	
001-900-000000086	CEMENTERIO BOVEDA	08/03/2017	100,00	10/01/2017	100,00	Error en fecha de registro
001-900-000000096	BECAS ALIMENTICIAS	14/06/2017	1050,00	11/07/2017	1050,00	Error en fecha de registro
001-900-000000098	CEMENTERIO BOVEDA	27/06/2017	100,00	21/06/2017	100,00	Error en fecha de registro
001-900-000000099	CEMENTERIO BOVEDA	27/06/2017	100,00	21/06/2017	100,00	Error en fecha de registro
001-900-000000104	CEMENTERIO BOVEDA	04/07/2017	100,00		100,00	No hay registro en archivo de GAD
001-900-000000150	CEMENTERIO BOVEDA	16/08/2017	100,00		100,00	No hay registro en archivo de GAD
001-900-000000153	CEMENETRIO NICO BOVEDA	22/08/2017	900,00	23/08/2017	900,00	Error en fecha de registro
001-900-000000155	CEMENTERIO NICO	25/08/2017	300,00		300,00	No existe el comprobante de ingreso respectivo
001-900-000000158	CEMENTERIO BOVEDA	08/09/2017	100,00		100,00	No existe el comprobante de ingreso respectivo
001-900-000000167	CEMENTERIO NICO BOVEDA	22/09/2017	525,00	27/09/2017	525,00	Error en fecha de registro
001-900-000000196	PRIMER SEMESTRE EMAC	13/11/2017	3085,88	13/11/2017	3085,88	Error en fecha de registro
001-900-000000207	BECAS ALIMENTICIAS MUNICIPIO	21/12/2017	1050,00		1050,00	No existe el comprobante de ingreso respectivo
TOTALES			72529,40		75754,40	

Elaborado por: Paola Torres**Fecha de elaboración:** 4 de febrero de 2019**Supervisado por:** Eco. Teodoro Cubero**Fecha de supervisión:** 5 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 39 Conciliación bancaria correspondiente al mes de enero del 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación bancaria correspondiente al mes de enero del 2017

COMPONENTE: Disponibilidades

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD									
MAYOR GENERAL									
CUENTA: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. No. 03220032							Desde:	01-ene-17	
							Hasta:	31-ene-17	
							Código:	111.03.01.001	
		SALDO MAYORES GAD CHIQUINTAD			SALDOS ESTADO DE CUENTA BCE				
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO	
01 - 01	P/R Asiento de Apertura	256324		256323,93	} V S	256323,9		256323,93	} A S
01 - 03	P/R SALDO RESTANTE EN LA CTA	1,1		256325,03		1,1		256325,03	
01 - 03	P/R PAGO POR APOORTE AL SEGURO. DICIEMBRE		1830,36	254494,67			1830,36	254494,67	
01 - 04	P/R FONDOS DE RESERVA. DICIEMBRE		217	254277,67			217	254277,67	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

01 - 05	P/R TRANSFERENCIA SEGUN CONVENIO 2016-0076 APOYO AL MANTENIMIENTO VIAL	33165,2		287442,87	32176		286453,67
01 - 06	P/R TRANSFERENCIA SEGUN CONVENIO 2016-0076 APOYO AL MANTENIMIENTO VIAL			287442,87	989,2		287442,87
01 - 10	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL	100		287542,87	100		287542,87
01 - 16	P/R COBRO POR CONVENIO DE BECAS ALIMENTICIAS	1050		288592,87	1050		288592,87
01 - 16	P/R TANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS	13703,8		302296,65	13703,78		302296,65
01 - 16	P/R PAGO POR APOORTE CONAGOPARE. 1		411,12	301885,53		137,04	302159,61
01 - 16	P/R PAGO POR APOORTE CONAGOPARE. 1			301885,53		274,08	301885,53
01 - 16	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL	100		301985,53	100		301985,53
01 - 17	P/R PAGO SERVICIO ELECTRICO MES DICIEMBRE		48,98	301936,55		48,98	301936,55
01 - 17	P/R TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS	17037,9		318974,49	17037,94		318974,49
01 - 17	P/R DEVOLUCION DE IVA AÑOS ANTERIORES	1727,58		320702,07	1727,58		320702,07
01 - 17	P/R APOORTE DEL 1% CONAGOPARE NAC		187,66	320514,41		187,66	320514,41
01 - 17	P/R APOORTE DEL 2% CONAGOPARE AZUAY		375,31	320139,1		375,31	320139,1
01 - 17	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		0,25	320138,85		0,25	320138,85

V
S

A
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

01 - 17	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL - GASTO CTE			320138,85		295,2	319843,65
01 - 18	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			320138,85		1616	318227,65
01 - 18	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		2,57	320136,28			318227,65
01 - 18	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		96,75	320039,53			318227,65
01 - 18	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		12	320027,53			318227,65
01 - 18	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		12	320015,53			318227,65
01 - 18	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		11,5	320004,03			318227,65
01 - 18	P/R REFRIGERIOS PARA EL ADULTO MAYOR		178,46	319825,57			318227,65
01 - 18	P/R PAGO MANTENIMIENTO DE TECNICO		91,98	319733,59			318227,65
01 - 18	P/R SUELDO AYUDANTE DE ALBAÑILERÍA 2. DICIEMBRE		354	319379,59	V		318227,65
01 - 18	P/R UNIFORMES PROYECTO DEPORTIVO		201,1	319178,49	S		318227,65
01 - 18	P/R SERV. BAILOTERAPIA NTA DE VENTA		98	319080,49			318227,65
01 - 18	P/R PAGO SERVICIOS BASICOS. INTERNET		203,22	318877,27			318227,65
01 - 18	P/R EVENTOS CULTURALES FACT° 639		163,52	318713,75			318227,65
01 - 18	P/R DESALOJO DE MATERIAL FACT° 973		386,1	318327,65			318227,65
01 - 18	P/R PAGO POR ARRIENDO CNH FACT° 9		100	318227,65			318227,65
01 - 18	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		1,4	318226,25		1,4	318226,25
01 - 19	P/R DEVOLUCIONES DE IVA DE AÑOS ANTERIORES	23738,2		341964,4			318226,25
01 - 19	P/R TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS			341776,72		2071,94	319610,51
01 - 19	P/R TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE			341776,72		21666,21	341276,72



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	FINANZAS						
01 - 19	P/R APOORTE CICO POR MIL CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO		687,68	341276,72		687,68	317538,57
01 - 19	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL	100		341376,72			317538,57
01 - 19	P/R DEPOSITO CTA DE INGRESOS POR AUTOGESTION	300		341676,72			317538,57
01 - 19	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL	100		341776,72			317538,57
01 - 19	P/R INGRESOS POR AUTOGESTION INSTITUCIONES PG			341776,72	500		341776,72
01 - 20	P/R PAGO CUOTA POR RETENCION DEL MES DE ENERO BANCO DE DESARROLLO - SERVICIO BANCARIO DE RENTAS		3638,11	338138,61		3638,11	338138,61
01 - 27	P/R IMPUESTOS DICIEMBRE 2016. SRI		3627,56	334511,05			338138,61
01 - 27	P/R RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI			334511,05		1436,2	336702,41
01 - 27	P/R RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI			334511,05		2191,36	334511,05
01 - 27	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			334511,05		305,88	334205,17
01 - 30	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		23,9	334487,15			334205,17
01 - 30	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		93,33	334393,82			334205,17
01 - 30	P/R COMPRA DE HERRAMIENTAS		23,71	334370,11			334205,17
01 - 30	P/R UTECILLOS DE ASEO ADULTOS MAYORES		164,94	334205,17			334205,17
01 - 30	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		0,4	334204,77		0,4	334204,77



UNIVERSIDAD DE CUENCA

01 - 31	P/R PAGO DE IMPUESTO RUSTICO VARIOS PREDIOS		122,03	334082,74	V S		122,03	334082,74	A S
01 - 31	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		0,25	334082,49			0,25	334082,49	
	TOTALES			334082,49	Σ			334082,49	Σ

Marca: **V:** Tomado de y/o chequeado de la cuenta Banco Central de Ecuador del mayor auxiliar del GAD Chiquintad

A: Verificado con saldos de Estado de cuenta del Banco Central del Ecuador mes de enero.

S: Documentación sustentatoria.

Σ: Comprobado sumas.

Conclusión:

El saldo inicial registrado en la cuenta del mayor auxiliar de bancos del GAD Chiquintad coincide con el saldo de apertura que se encuentran determinado en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, los movimientos presentados tanto para débitos como para créditos de los dos registros no presentan ninguna variación, por lo tanto se puede decir que las transacciones que han sido registradas por la entidad han sido las correctas.

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 4 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 7 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 40 Conciliación bancaria correspondiente al mes de febrero del 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación bancaria correspondiente al mes de febrero del 2017

COMPONENTE: Disponibilidades

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD											
MAYOR GENERAL											
CUENTA: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. No. 03220032								Desde:		01-feb-17	
								Hasta:		28-feb-17	
								Código:		111.03.01.001	
				SALDO MAYORES GAD CHIQUINTAD			SALDOS ESTADO DE CUENTA BCE				
FECHA	DETALLE			DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO	
02 - 01	P/R Asiento de Apertura			334082,49		334082,49	V S	334082,49		334082,49	A S
02 - 01	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE				19,5	334062,99				334082,49	
02 - 01	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS				4,6	334058,39				334082,49	
02 - 01	P/R SUELDO SERV. OBRA. ROL ° 1				386,57	333671,82				334082,49	

Tamara Gutierrez
Paola Torres

359

EJ-PT5
1/6



UNIVERSIDAD DE CUENCA

02 - 01	P/R SUELDO SERVICIO LIMPIEZA ROL °1		370,81	333301,01			334082,49
02 - 01	P/R SUELDO SECRETARIA AUXILIAR ROL 1		370,81	332930,20			334082,49
02 - 01	P/R SUELDO PRESIDENTE ROL° 1		1186,57	331743,63			334082,49
02 - 01	P/R SUELDO CHOFER DE CAMIONETA		518,02	331225,61			334082,49
02 - 01	P/R SUELDO OPERADOR DE RETROEXCAVADORA		518,02	330707,59			334082,49
02 - 01	P/R SUELDO PROMOTORA SOCIAL ROL		255,29	330452,30			334082,49
02 - 01	P/R SUELDO PROMOTORA SOCIAL ROL		255,29	330197,01			334082,49
02 - 01	P/R SUELDO SECRETARIA TESORERA ROL		649,07	329547,94			334082,49
02 - 01	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO CTE – SUELDOS			329547,94		2206,45	331876,04
02 - 01	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			329547,94	V	2323,5	329552,54
02 - 01	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS			329547,94	S	1,00	329551,54
02 - 01	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS			329547,94		3,60	329547,94
02 - 02	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - INGRESOS AUTOGESTIÓN	100		329647,94		100	329647,94
02 - 03	P/R PAGO AL SEGURO MES DE ENERO 2		1815,07	327832,87		1815,07	327832,87
02 - 05	P/R APOORTE CINCO POR MIL CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO		343,84	327489,03			327832,87
02 - 06	P/R PAGO DE FONDOS DE RESERVA - OBLIGACIONES PATRONALES IESS		217	327272,03		217	327615,87

360



Tamara Gutierrez
Paola Torres



UNIVERSIDAD DE CUENCA

02 - 09	P/R TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO FINANZAS CUR: 996-0-3171.66144	17037,94		340111,83	V S	17037,94		340455,67	A S
02 - 09	P/R APOORTE DEL 1% CONAGOPARE NACIONAL		170,38	339941,45			170,38	340285,29	
02 - 09	P/R APOORTE DEL 2% CONAGOPARE AZUAY		340,76	339600,69			340,76	339944,53	
02 - 10	P/R TASA SOLIDARIA FACT° 190		22485,8	317114,89				339944,53	
02 - 10	P/R LONAS PARA BAILOTERAPIA FACT°		34,82	317080,07				339944,53	
02 - 10	P/R SUELDO SERV. OBRA. ROL ° 1		386,57	316693,50				339944,53	
02 - 10	P/R VESTURIAO PARA PEERSONAL OBR		1116,08	315577,42				339944,53	
02 - 10	P/R ESTUDIOS Y DISEÑO FACT° 569		2287,15	313290,27				339944,53	
02 - 10	P/R ESTUDIOS Y DISEÑO P 25 FACT° 567		440	312850,27				339944,53	
02 - 10	P/R SERVICIOS PROFESIONALES TECNICO PROYECTOS SOCIALES		600,3	312249,97				339944,53	
02 - 10	P/R ESTUDIOS Y DISEÑO FACT° 87		3440,35	308809,62				339944,53	
02 - 10	P/R ESTUDIOS Y DISEÑO FACT° 86		472,5	308337,12				339944,53	
02 - 10	P/R PAGO SERVICIO TELEFONICO: 41790		174,11	308163,01				339944,53	
02 - 10	P/R MATERIALES DE ASEO FACT° 5356		33,18	308129,83				339944,53	
02 - 10	P/R MATERIALES DE OFICINA FACT° 33		47,59	308082,24				339944,53	
02 - 10	P/R MATERIALES DE OFICINA FACT° 33		332,66	307749,58				339944,53	
02 - 10	P/R MATERIALES DE CONTRUCCION P1		39,34	307710,24				339944,53	
02 - 10	P/R MATERIALES DE CONTRUCCION P8		3710,11	304000,13				339944,53	
02 - 10	P/R MATERIALES DE CONTRUCCION TA		44,91	303955,22				339944,53	
02 - 10	P/R PAGO FACTURA COMPRA BIENES			303953,62			587,54	339355,39	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

02 - 10	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			303953,62			35057,93	304297,46	
02 - 10	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		1,6	303953,62			1,6	339942,93	
02 - 13	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - INGRESOS AUTOGESTIÓN			303953,62		100		304397,46	
02 - 17	P/R MULTA POR RDP AL SRI		30	303923,62			30	304367,46	
02 - 20	P/R PAGO PRESTAMO BANCO DESARROLLO CONTRATO: 50263		3638,11	300285,51			3638,11	300729,35	
02 - 22	P/R APOORTE PARA RACIONES ALIMENTICIAS	3010,07		303295,58	V	3010,07		303739,42	A
02 - 22	P/R APOORTE CICO POR MIL FEBRERO 2017 CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO		343,84	302951,74	S		343,84	303395,58	S
02 - 23	P/R DEPOSITO CTA DE INGRESOS POR AUTOGESTIÓN	100		303051,74				303395,58	
02 - 24	P/R RETENCION DE IR MES DE ENERO 2		28,07	303023,67			28,07	303367,51	
02 - 24	P/R POR RETENCION DE IMPUESTOS SRI		73,71	302949,96			73,71	303293,8	
TOTALES				302949,96	Σ			303293,8	Σ

Elaboración: Las Autoras

Marca: **V:** Tomado de y/o chequeado de la cuenta Banco Central de Ecuador del mayor auxiliar del GAD Chiquintad

A: Verificado con saldos de Estado de cuenta del Banco Central del Ecuador mes de febrero.

S: Documentación sustentatoria.

Tamara Gutierrez
Paola Torres

363

EJ-PTS
5/6



Σ: Comprobado sumas.

Conclusión:

El saldo inicial del mayor auxiliar de la cuenta bancos del GAD Chiquintad coincide con el saldo de apertura del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, sin embargo los movimientos presentados tanto para débitos como para créditos de los dos registros presentan una variación de \$343,84, valor que representa el aporte por la retención del 5 por mil a la Contraloría General del Estado, además se pudo identificar una diferencia en la fecha del registro de un ingreso por autogestión, ya que en la información del GAD dicho ingreso fue registrado el 23 de febrero de 2017 mientras que en el estado de cuenta de la Contraloría General del Estado se registró el 13 de febrero de 2017, presentándose una diferencia de 10 días, finalmente se obtuvo otra inconsistencia en la conciliación efectuada, ya que un registro con fecha 22 de febrero se realizó bajo diferentes conceptos puesto que el GAD registra como un aporte para raciones alimenticias y el estado de cuenta lo refleja ese ingreso como barrido y recolección segundo semestre de 2016.

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 4 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 7 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 41 Conciliación bancaria correspondiente al mes de abril del 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación bancaria correspondiente al mes de abril del 2017

COMPONENTE: Disponibilidades

GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD									
MAYOR GENERAL									
CUENTA: BANCO CENTRAL DEL ECUADOR CTA. No. 03220032							Desde:	01-abr-17	
							Hasta:	30-abr-17	
							Código:	111.03.01.001	
		SALDO MAYORES GAD CHIQUINTAD				SALDOS ESTADO DE CUENTA BCE			
FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO		DEBE	HABER	SALDO	
04 - 01	P/R Asiento de Apertura	268922,2		268922,2	V S	269266,04		269266,04	A S
04 - 01	P/R DECLARACON DE IR E IVA MES DE MARZO		-7335,37	276257,6				269266,04	
04 - 01	P/R Asiento correcto de declaracion de IR me		1830,19	274427,4				269266,04	
04 - 01	P/R Asiento con declaracion de IVA mes de fe		5505,18	268922,2				269266,04	

Tamara Gutierrez
Paola Torres

365

EJ-PT6
1/8



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 03	P/R PAGO AL SEGURO MES DE MARZO 2 - OBLIGACIONES PATRONALES IESS		1950,21	266972	V S		1950,21	267315,83	A S
04 - 03	P/R PAGO DE FONDOS DE RESERVA - OBLIGACIONES PATRONALES IESS		217	266755			217,00	267098,83	
04 - 03	P/R SUELDO SERV. OBRA. ROL		386,57	266368,4				267098,83	
04 - 03	P/R SUELDO SERVICIO LIMPIEZA ROL		370,81	265997,6			370,81	266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO SECRETARIA AUXILIAR ROL		370,81	265626,8				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO PRESIDENTE ROL		1186,57	264440,2				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO SERV. OBRA. ROL		247,8	264192,4				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO CHOFER DE CAMIONETA		518,02	263674,4				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO OPERADOR DE RETROEXC		518,02	263156,4				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO PROMOTORA SOCIAL ROL		255,29	262901,1				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO PROMOTORA SOCIAL ROL		255,29	262645,8				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO SERV. OBRA. ROL		189,94	262455,9				266728,02	
04 - 03	P/R SUELDO SECRETARIA TESORERA R		649,07	261806,8				266728,02	
04 - 03	P/R MATERIALES DE CONTRUCCION P8		121,75	261685,1				266728,02	
04 - 03	P/R GASTO INVERSION			261685,1			4699,13	262028,89	
04 - 03	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		1,2	261683,9			1,2	262027,69	
04 - 03	P/R IVA AÑOS ANTERIORES.	2650,44		264334,3		2650,44		264678,13	
04 - 03	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		3,6	264330,7			3,6	264674,53	
04 - 05	P/R DEVOLUCION POR DEBITO INDEBIDO	26,38		264357,1		26,38		264700,91	
04 - 06	P/R APOORTE CINCO POR MIL CONTRAL		343,84	264013,2			343,84	264357,07	
04 - 06	P/R Pago por TASA SOLIDARIA 2016 FACT		12889,22	251124				264357,07	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 06	P/R SERVICIOS PROFESIONALES TECNICO PROYECTOS		600,3	250523,7	V S			264357,07	A S
04 - 06	P/R SERVICIOS PROFESIONALES CONTADORA		550,8	249972,9				264357,07	
04 - 06	P/R SERVICIOS PROFESIONALES TECNICO PROYECTOS INFRAESTRUCTURA		1201,5	248771,4				264357,07	
04 - 06	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			248771,4			15241,82	249115,25	
04 - 06	P/R SUELDO VOCAL ROL		515,42	248256			515,42	248599,83	
04 - 06	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		0,5	248255,5			0,5	248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		15,49	248240				248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		16	248224				248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		12	248212				248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		15	248197				248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		12,48	248184,5				248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		7,02	248177,5				248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		86,31	248091,2				248599,33	
04 - 10	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE		10	248081,2				248599,33	
04 - 10	P/R SUELDO VOCAL ROL° 3		515,42	247565,8				248599,33	
04 - 10	P/R SUELDO VOCAL ROL° 3		515,42	247050,4				248599,33	
04 - 10	P/R REPUESTOS PARA CORTADORA. VA		26,34	247024				248599,33	
04 - 10	P/R REPUESTOS PARA RETROEXCAVAD		79,71	246944,3				248599,33	
04 - 10	P/R SERVICIO TELEFONICO: 4179034 – 41		186,38	246757,9			186,38	248412,95	
04 - 10	P/R SERVICIOS PROFESIONALES JURIDI		500,4	246257,5				248412,95	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 10	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO CTE – SUELDOS			246257,5			1030,84	247380,71	
04 - 10	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			246257,5			780,75	246599,96	
04 - 10	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIOS		1,4	246256,1			1,4	248411,55	
04 - 17	P/R ALQUILER DE BOVEDA S/F 90	300		246556,1		300		246899,96	
04 - 17	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA R		20,22	246535,9				246899,96	
04 - 19	P/R REPUESTOS PARA RETROEXCAVAD		257,61	246278,3				246899,96	
04 - 20	P/R PAGO PRESTAMO BANCO DESARROLLO CONTRATO: 50263		3638,11	242640,2			3638,11	243261,85	
04 - 21	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA C		13,45	242626,7				243261,85	
04 - 21	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA R		93,33	242533,4				243261,85	
04 - 21	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA C		14,5	242518,9				243261,85	
04 - 21	P/R PAGO ADQUISICION DE TONERS - GASTO CTE COMPRA BIENES		103,06	242415,8			103,06	243158,79	
04 - 21	P/R MANO DE OBRA VARIOS NOTA DE V		29,4	242386,4				243158,79	
04 - 21	P/R MANTENIMIENTO DE MAQUIANRIA		132,3	242254,1				243158,79	
04 - 21	P/R ARRIENDO CNH FACT° 15		200	242054,1				243158,79	
04 - 21	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			242054,1			760,81	242397,08	
04 - 21	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		0,9	242053,2			0,9	243157,89	
04 - 24	P/R DEVOLUCION DE SPI SR JOSE ORTZ	29,4		242082,6		29,4		242426,48	
04 - 24	P/R MANTENIMIENTO DE TECNICO DE		25,55	242057,1				242426,48	

V
S

A
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 25	P/R TRANSFERENCIA AL CTA BCO CENTRAL - INGRESOS AUTOGESTIÓN	100		242157,1			242426,48	
04 - 26	P/R SERVICIO BASICO DE ENERGIA ELECTRICA PLANILLAS 3551314; 3757259 MES MARZO		42,11	242115		42,11	242384,37	
04 - 26	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		0,25	242114,7		0,25	242384,12	
04 - 27	P/R COMPRA DE COMBUSTIBLE PARA C		12	242102,7			242384,12	
04 - 27	P/R MATERIALES DE OFICINA FACT° 17		256,77	241846			242384,12	
04 - 27	P/R Raciones Adulto Mayor. Fact# 243		1044,07	240801,9			242384,12	
04 - 27	P/R MANTENIMIENTO DE TECNICO DE		149,53	240652,4			242384,12	
04 - 27	P/R MATERIALES DE OFICINA FACT° 13		252,92	240399,4			242384,12	
04 - 27	P/R MATERIALES DE ASEO FACT° 18468		4,54	240394,9	V		242384,12	A
04 - 27	P/R MANTENIMIENTO VIAL. PROY . 23		3931,99	236462,9	S		242384,12	S
04 - 27	P/R MANTENIMIENTO VIAL. PROY . 23		3942,31	232520,6			242384,12	
04 - 27	P/R DESCUENTO POR COMISIONES BANCARIAS		0,9	232519,7		0,9	242383,22	
04 - 27	P/R TRANSFERENCIA GASTO CTE - COMPRA BIENES			232519,7		689,31	241693,91	
04 - 27	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - GASTO INV			232519,7		8930,37	232763,54	
04 - 27	P/R TRANSFERENCIA CTA BCO CENTRAL - INGRESOS AUTOGESTIÓN			232519,7		100	232863,54	
04 - 28	P/R Declaración de IR mes de Marzo 2017		1054,94	231464,8		1054,94	231808,6	
04 - 28	P/R Declaracion de IVA mes de Marzo 2017		3968,27	227496,5		3968,27	227840,33	

370



UNIVERSIDAD DE CUENCA

04 - 30	P/R SUELDO VOCAL ROL° 4	0	515,42	220993,5				221852,71	
	TOTALES			220993,5				221852,71	

Marca: **V:** Tomado de y/o chequeado de la cuenta Banco Central de Ecuador del mayor auxiliar del GAD Chiquintad
A: Verificado con saldos de Estado de cuenta del Banco Central del Ecuador mes de abril.
S: Documentación sustentatoria.
Σ: Comprobado sumas.

Conclusión:

El saldo inicial del mayor auxiliar de la cuenta bancos registrado por la entidad presenta una variación con respecto al saldo del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, la misma que es de \$343,84, valor que se viene arrastrando por la variación que se presentó en el mes de febrero, por lo tanto, los movimiento por débitos o créditos de los dos registros también tienen variación de \$859,26, valor que representa el pago del sueldo por rol de un vocal de la entidad por \$515,42 más la diferencia de arrastre mencionada anteriormente. También se pudieron identificar algunas inconsistencias como en el detalle de los registros, ya que el 10 de abril la entidad identifica como servicio telefónico, mientras que en el estado de cuenta se lo define como un gasto corriente por la compra de bienes, además el pago del sueldo del vocal correspondiente a los \$515,42



UNIVERSIDAD DE CUENCA

que es registrado el 30 de abril por la entidad, se identificó que fue registrado el 16 de mayo según el reporte del estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, presentándose una diferencia de 16 días en el registro.

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 4 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 7 de febrero de 2019

**Anexo No. 42 Comprobación de los saldos en la cuenta bancos****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Comprobación de los saldos en la cuenta bancos.**COMPONENTE:** Disponibilidades

VERIFICACIÓN DEL SALDO EN BANCOS								
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NRO. CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR DE CADA CUENTA		VARIACIÓN	
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal		\$ 30.081,44		\$ 30.081,44		-	
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	3220032	\$ 30.081,44		\$ 30.081,44		-	
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos		\$ 572,62	V	\$ 300,00	A S	272,62	Σ
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	0	\$ 572,62		\$ 300,00		272,62	?
1111501003	Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo	0	\$ 572,62		\$ 300,00		272,62	

Marca: V: Tomado de Estado de Situación Financiera del GAD Chiquintad.

A: Verificado con saldos de cuentas de mayor auxiliar al 31 de diciembre de 2017.

S: Documentación sustentatoria.

Σ: Comprobado sumas.

?: Re ejecución de cálculos



Conclusión:

El saldo de la cuenta 111.03.01 presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 no presentan variaciones con respecto a los saldos comparados con el mayor auxiliar de dicha cuenta, lo que indica que los registros han sido realizados de manera correcta y por los montos exactos.

Mientras que la cuenta 111.15.01 presenta una variación de \$272,62, dicho valor representa la sumatoria de dos valores de arrastre en cuentas del Banco del Austro y Banco del Pichincha, sin embargo se pudo evidenciar que dicho valor ya no consta en las cuentas respectivas de cada entidad financiera y tampoco en el estado de situación financiera actual, debido a que aquellas subcuentas ya no se manejan en la entidad y fueron liquidadas y cerradas anteriormente, es decir dichos valores ya fueron cobrados, por lo tanto es un valor que sigue reflejándose únicamente en el Estado de Situación Financiera pero de manera errónea ya que no existe realmente en la entidad.

CUENTAS	DENOMINACIÓN	AÑO 2017	
1	ACTIVOS	1.518.972,86	
	CORRIENTES	225.707,76	
111	Disponibilidades	30.654,06	}
11101	Cajas Recaudadoras		
11103	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	30.081,44	
1110301	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA	30.081,44	
1110304	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal ADQ RETROEXC		
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572,62	
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-	572,62	



	Rotativa de Ingresos		
1111501001	BANCO DEL AUSTRO CUENTA. No. 200288554	165,29	} } } Σ ? V
1111501002	BANCO DEL PICHINCHA CTA. No. 3091614004	107,33	
1111501003	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	300,00	

Marca: **V:** Tomado de Estado de Situación Financiera del GAD Chiquintad.

A: Verificado con saldo de la cuenta del mayor auxiliar cuenta 111.15.01

Σ: Comprobado sumas.

?: Re ejecución de cálculos

AJUSTE CONTABLE PROPUESTO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
7/02/2019		- 1 -			
	611	Patrimonio Público		272,62	
	611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	272,62		
	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación			272,62
	111.15.01.001	Banco del Austro Cuenta. No. 200288554	165,29		
	111.15.01.002	Banco del Pichincha Cta. No. 3091614004	107,33		
		P/R Ajuste por valor mal registrado en Estado de Situación Financiera, mismo que ya se encuentra liquidado			

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 7 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 8 de febrero de 2019



Anexo No. 43 Revisión de Anticipos de Fondos a proveedores pendientes de devengar

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de Anticipos de Fondos a proveedores pendientes de devengar.

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

CÓDIGO	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	2014	2015	2016	AL 1/01/2017	MOVIMIENTOS 2017		AL 31/12/2017	
						DEBE	HABER		
1.1.2.05.03.015	PROVEEDOR 1	765		255,00	255,00			255,00	} V
1.1.2.05.03.016	PROVEEDOR 2	1000			1.000,00		907,14	92,86	
1.1.2.05.03.019	PROVEEDOR 3					6,00		6,00	
1.1.2.05.03.020	PROVEEDOR 4					0,24		0,24	
1.1.2.05.03.025	PROVEEDOR 5			46.862,64	46.862,64		46.862,64	0,00	
1.1.2.05.03.028	PROVEEDOR 6					53.026,14		53.026,14	Σ
TOTAL		1.765,00	0,00	47.117,64	48.117,64	53.032,38	47.769,78	53.380,24	

Marcas: V: Tomado del Mayor Auxiliar del GAD Parroquial de Chiquintad

Σ: Comprobado sumas



Análisis:

El monto registrado en la cuenta de Anticipo de Fondos a Proveedores de Bienes y/o Servicios ha iniciado con un saldo a enero del 2017 de 48.117,64 USD; debido a que se ha venido arrastrando saldos desde el año 2014 por un valor de 1.765,00 mientras que en el 2016 se registra un saldo de 47.117,64. A más de ello es importante mencionar que en el transcurso del año 2017 se registraron transacciones de dinero dando como saldo final al 31/12/2107 un monto de 53.380,24 USD.

Elaborado por: Tamara Gutierrez

Fecha de elaboración: 11 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 12 de febrero de 2019



Anexo No. 44 Asiento de cierre de Anticipos de Fondos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Asiento de cierre de Anticipos de Fondos

COMPONENTE: Anticipo de Fondos

Análisis:

La Contadora ha considerado que no se debe hacer el registro del asiento de cierre de los anticipos de fondos, ya que al mandar los saldos de las cuentas 112.03 Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura y 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios a la cuenta 124.98.01 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores ya no se podría tener un seguimiento detallado de los anticipos a los diferentes proveedores, ya que en esta cuenta se refleja un total mas no con auxiliares. Esta acción llega a desobedecer e inobservar a lo establecido por el (Ministerio de Finanzas, 2017) en el acuerdo ministerial 126, en donde se establece que:

“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01” (pág. 38) .

Mientras que para la cuenta 112.01 Anticipo a Servidores Públicos se establece que:

Los saldos de las cuentas 112.01.01, 112.01.02 y 112.01.03 Anticipos de Remuneraciones Tipo “A”, “B” y “C” deberán liquidarse mediante descuentos realizados vía nómina o mediante depósitos y transferencias; los saldos no compensados o no recaudados, se mantendrán en las mismas cuentas, con su



respectivo auxiliar, para que en el ejercicio fiscal 2018 sean recuperados. (págs.

38, 39)

ASIENTO DE CIERRE PROPUESTO

CÓDIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura		227,70	
112.03.01	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227,70		
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios		55.071,14	
112.05.01	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1.690,90		
112.05.03	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL	53.380,24		
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			55.298,84
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	55.298,84		
P/R Asiento de cierre grupo 112 de Anticipos de Fondos			55.298,84	55.298,84

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 11 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 12 de febrero de 2019

**Anexo No. 45 Revisión de solicitudes de Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Revisión de solicitudes de Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA**COMPONENTE:** Cuentas por Cobrar

MESES 2017	VALOR POR SOLICITAR DEVOLUCIÓN DEL IVA	VALOR REGISTRADO EN EL SRI	FECHA DE SOLICITUD DE IVA	
ENERO	177,81	177,81	22/6/2018	V
FEBRERO	7.817,72	7817,61	20/7/2018	
MARZO	5.679,77	5682,26	20/7/2018	
ABRIL	5.241,75	5241,75	15/8/2018	
MAYO	3.155,16	3155,16	15/8/2018	
JUNIO	1.729,02	1729,02	28/9/2018	
JULIO	2.223,76	2223,76	28/9/2018	
AGOSTO	6.181,31	6181,31	19/10/2018	
SEPTIEMBRE	9.755,32	9755,32	24/10/2018	
OCTUBRE	768,31	768,31	12/11/2018	
NOVIEMBRE	4.563,80	4563,80	12/11/2018	
DICIEMBRE	5.095,35	5095,35	7/12/2018	
TOTAL	52.389,08	52.391,46		Σ

Marcas: V: Tomado del registro de solicitudes de declaraciones y recuperación de IVA del GAD de Chiquintad

Σ: Comprobado sumas

Análisis:

La solicitud de devolución de IVA de los mes pertenecientes al año 2017 han sido presentadas en el 2018 es diferentes mese como se demuestra en el cuadro que le antecede. Sin embargo hay una diferencia de \$2,38 puesto que en los meses de febrero y marzo hay un una diferencia de \$0,11 y -\$2,49 tomando como base de cálculo el valor



por solicitar devolución IVA menos el valor registrado en el SRI. Esto quiere decir que se ha pagado en más al SRI de lo que se tiene registrado en el Libro Diario.

Elaborado por: Tamara Gutierrez

Fecha de elaboración: 11 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 12 de febrero de 2019



Anexo No. 46 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cuentas por Cobrar de Años Anteriores

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	AÑO						
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	20.782,49	4.926,81	35.722,57	46.028,30	122.221,73	72.566,72	84.224,06

V

Marca: V: Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad

DETALLE	MOVIMIENTOS 2017		SALDO	
	DEBE	HABER		
ASIENTO DE APERTURA	143.009,48		143.009,48	V
APORTE DEL MUNICIPIO	1.050,00		144.059,48	
COBRO POR CONVENIO		1.050,00	143.009,48	
TRANSFERENCIA DEL MINISTERIO DE FINANZAS		13.703,78	129.305,70	
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		1.727,58	127.578,12	
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		23.738,15	103.839,97	
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		2.650,44	101.189,53	
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		5.043,72	96.145,81	
ANTICIPO POR PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		96,01	96.049,80	
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		11.825,74	84.224,06	Σ

Elaboración: Las Autoras

Marca: V: Tomado del Mayor General del GAD de Chiquintad

Σ: Comprobado sumas



Análisis:

El saldo que muestra las Cuentas por Cobrar de Años Anteriores al 2017 es de \$84.224,06 debido a que como se viene mostrando a lo largo del tiempo se arrastra saldos pendientes de cobro, sin embargo estos saldo de arrastre son variantes ya que hay periodos en los que aumenta y en otros disminuyen los saldos, esto es debido a que en periodos como 2012, 2103, 2014 la gestión de cobro de IVA no se realizaba y desde el 2016 se comenzó a gestionar la recuperación de esta. Es así que para el año 2011 hay un saldo de \$20.782,49, 2012 de \$4.926,81, 2013 de \$35.722,57, 2014 de \$46.028,30, 2015 de \$122.221,73, 2016 de \$72.566,72.

Sin embargo como se detalla en los movimientos realizados en el 2017 dentro de esta cuenta se pudo identificar que se está procediendo con el cobro de algunas de las cuentas pendientes pero más las que corresponden a la devolución del IVA.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 11 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 12 de febrero de 2019



Anexo No. 47 Análisis de los saldos de las Cuentas por Cobrar IVA

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis de los saldos de las Cuentas por Cobrar IVA

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

Los saldos que muestra la cuenta 113.28.01.005 Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA, ha presentado las siguientes diferencias:

MESES 2017	SALDO REGISTRADO POR EL GAD CHIQUINTAD		SALDO SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
ENERO	177,81	V	177,81	V	0,00	?
FEBRERO	7.817,72		7.817,61		0,11	
MARZO	5.679,77		5.679,81		-0,04	
ABRIL	5.241,75		5.241,75		0,00	
MAYO	3.155,16		3.155,16		0,00	
JUNIO	1.729,02		1.729,02		0,00	
JULIO	2.223,76		2.223,76		0,00	
AGOSTO	6.181,31		6.181,31		0,00	
SEPTIEMBRE	9.755,32		9.755,32		0,00	
OCTUBRE	768,31		768,31		0,00	
NOVIEMBRE	4.563,80		4.526,77		37,03	
DICIEMBRE	5.095,35		5.063,41		31,94	
TOTAL	52.389,08	Σ	52.320,04	Σ	69,04	Σ

Estas diferencias se han determinado de acuerdo al siguiente detalle:



MESES 2017	SALDO REGISTRADO POR EL GAD CHIQUINTAD		SALDO SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
9/2/2019	7.817,72		7817,61		0,11	
FEBRERO					0,11	
15/3/2019	5.679,77		5.679,81		-0,04	
MARZO					-0,04	
	462,89		462,82		0,07	
	3,35		0,00		3,35	
	1,11		0,00		1,11	
	3,72		0,00		3,72	
	8,44		0,00		8,44	
	1,44		0,00		1,44	
	18,90		0,00		18,90	
NOVIEMBRE					37,03	
	13,04		0,00		13,04	
	18,90		0,00		18,90	
DICIEMBRE					31,94	
TOTAL					69,04	

De acuerdo a lo antes detallado se establecieron diferencias entre los saldos que se encuentran pendientes por recuperar y los saldos que realmente se deben recuperar.

MESES 2017	IMPORTE DECLARADO EN EL SRI		IMPORTE SEGÚN AUDITORÍA		DIFERENCIA	
ENERO	177,81	A	177,81	?	0,00	?
FEBRERO	7.817,61		7.817,61		0,00	
MARZO	5.682,22		5.679,81		2,41	
ABRIL	5.241,73		5.241,75		-0,02	
MAYO	3.155,17		3.155,16		0,01	
JUNIO	1.729,02		1.729,02		0,00	
JULIO	2.223,76		2.223,76		0,00	
AGOSTO	6.181,31		6.181,31		0,00	
SEPTIEMBRE	9.755,32		9.755,32		0,00	
OCTUBRE	768,31		768,31		0,00	
NOVIEMBRE	4.563,80		4.526,77		37,03	
DICIEMBRE	5.095,35		5.063,41		31,94	
TOTAL	52.391,41	Σ	52.320,04	Σ	71,37	Σ



Marca: **V:** Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad

Σ: Comprobado de sumas

?: Cálculos

A: Verificado con el ATS presentado por el GAD de Chiquintad al SRI

Conclusión:

En base a los valores presentados en los mayores auxiliares de las Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA se pudo identificar una diferencia de \$69,04 esta diferencia es debido a que existen valores correspondientes a compras que se han registrado pero que no se ha documentado por lo tanto no se pudo obtener el sustento documental que respalde dichas transacciones por un valor de alrededor de \$574,26, cabe recalcar que dentro de este año se mantenía el IVA 14% hasta el mes de mayo, por lo tanto este valor al corresponder a los meses de noviembre y diciembre se calculó con un IVA 12%. Por otro lado tenemos el caso que se ha registrado por el valor total de la compra provocando una diferencia de \$1,10 de los cuales \$0,52 al corresponder a los meses de febrero y marzo se calcularon en base al IVA 14%, mientras que el valor por \$0,58 al pertenecer al mes de noviembre se calcula con un IVA del 12%. Todo esto es debido a que no se realizan las respectivas conciliaciones al momento de realizar las declaraciones y los anexos transaccionales provocando que la Entidad presente saldos inconsistentes dando una diferencia real de \$71,37.



Ajuste Contable Propuesto:

EJECUCIÓN PATRIMONIAL				
CÓDIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		-69,04	
113.28.10	Reintegro del IVA de PGE a GAD parroquial 2017	-69,04		
626.30	Compensación del IVA			-69,04
626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.	-69,04		
P/R Asiento por corrección y omisión en el registro de Recuperación del IVA				

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 11 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 12 de febrero de 2019



Anexo No. 48 Asiento de cierre de Cuentas por Cobrar

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Asiento de cierre de Cuentas por Cobrar

COMPONENTE: Cuentas por Cobrar

CÓDIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER	
113.28.01	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		53.439,08		} VA
113.28.01.004	Municipio de Cuenca	1.050,00			
113.28.01.005	Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA	52.389,08			
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			53.439,08	
P/R Asiento de cierre del grupo 113 Cuentas por Cobrar			53.439,08	53.439,08	Σ

Marca: **V:** Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad.

Σ: Comprobado de sumas.

A: Verificado con el registro contable del Libro Diario presentado por el GAD de Chiquintad.

Análisis:

El asiento de cierre presentado en el libro diario por el GAD de la cuenta 113 – Cuentas por Cobrar, ha sido registrado correctamente en seguimiento al Acuerdo 126 establecido por el Ministerio de Finanzas en donde sus Directrices de cierre del ejercicio fiscal 2017 y apertura del ejercicio fiscal 2018, establece que los saldos de las cuentas del grupo 113 de los Gobiernos Autónomos Descentralizados serán trasladados a la cuenta 124.98.01 – Cuentas por Cobrar de Años Anteriores.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 12 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 13 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 49 Póliza de seguros de los bienes de larga duración

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Pólizas de seguro – Bienes de Larga Duración.

COMPONENTE: Bienes de Larga duración

DETALLE DE PÓLIZA DE SEGUROS												
ASEGURADORA	NO. POLIZA	DETALLE	VIGENCIA PÓLIZA		SUMA ASEGURADA	TOTAL PRIMARIA NETA	IMP. SUPERBANCOS	DERECHOS DE EMISIÓN	CONTRIB. SEGURO SOCIAL	IVA	TOTAL A PAGAR	} V A Σ
			DESDE	HASTA								
SEGUROS ALIANZA	28D-0202254	VEHICULO	13/06/2017	13/06/2018	116064	812,44	28,44	3	4,06	101,75	949,69	
MAPFRE ATLAS	8009117000963	RETROEXCAVADORA	14/11/2016	14/11/2017	25883,93	663,93	23,24	3	3,32	83,22	776,71	



Marca: **V:** Documentación de respaldo de la Entidad

A: Verificado con detalle de pólizas de seguro del vehículo y retroexcavadora.

Σ: Comprobado de sumas

Conclusión:

Los bienes de larga duración que cuentan con póliza de seguro son únicamente el vehículo y la máquina retroexcavadora ya que se considera que son las que mayor riesgos podrían presentar durante su uso, sin embargo consideran la opción de asegurar el resto de bienes para su adecuado control.

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 13 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 13 de febrero de 2019



Anexo No. 50 Asiento de la depreciación acumulada de los bienes de administración de la entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Asiento de depreciación acumulada de los bienes de administración.

COMPONENTE: Bienes de Administración.

FECHA	CODIGO	CUENTA	A S	T M	DEBE	HABER	
12-31	638.51	Depreciación Bienes de Administración	2669	J	17355,48		Σ
	141.01.08.002	Bienes Artísticos y culturales				31,92	
	141.99.03.001	Depreciación Acumulada de Mobiliarios				206	
	141.99.04.001	Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos				10974,25	
	141.99.05.001	Depreciación Acumulada de Vehículos				4659,11	V
	141.99.06.001	Depreciación Acumulada de Herramientas				18,39	A
	141.99.07.001	Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático				1465,81	
		--P/r Depreciación de Bienes Año 2017 -					
		-					

Marca: V: Tomado del mayor auxiliar de la cuenta.

A: Verificado con la transacción 2669 del Diario General Integrado del GAD Parroquial Chiquintad del 31 de diciembre de 2017.

Σ: Comprobado de sumas



Conclusión:

Las depreciaciones no se encuentran correctamente registradas en el Diario General Integrado de la Entidad, ya que dichos valores son establecidos en base a una clasificación incorrecta de los bienes de la entidad, por lo tanto se propone ajustes y reclasificaciones de los bienes que serán desarrollados en el análisis de este componente.

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 13 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 13 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 51 Reclasificación de bienes de administración - Mobiliarios

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reclasificación de bienes de administración - Mobiliarios

COMPONENTE: Bienes de Administración

RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD MOBILIARIOS											
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		DESCRIPCIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	CANT.	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	NOTA	
Código	Nombre	Código	Nombre								
141.01.03	MOBILIARIOS	141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	PIZARRA LIQUIDA PEDESTAL GRANDE	11/07/2014	1	140,5	16,86	157,36		VS
141.01.03	MOBILIARIOS	141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	4 ARMAZONES DESARMABLES DE 3X2 Y CARPA PORTAMALLERA CON LOGOS DEL GAD	01/11/2014	1	560	67,2	627,2		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIO S(BIENES NO DEPRECIABL ES	PERSINA MELODY PERLADO IVORY	30/05/2014	1	23,5	2,82	26,32	
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIO S(BIENES NO DEPRECIABL ES	14.75M2PERSIANA	30/05/2014	6	23,5	2,82	26,32	
-	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIO S(BIENES NO DEPRECIABL ES	ESTRUCTURAS METALICAS LONAS IMPRESAS	04/08/2015	10	39,2	4,704	43,90	NO TIENE ESPECIF ICADO CÓDIGO
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIO S(BIENES NO DEPRECIABL ES	MESA DE 1/20x60 COLOR AMARILLO PARA OFICINA	04/08/2015	1	25	3	28	
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIO S(BIENES NO DEPRECIABL ES	MESA DE 1/20x60 COLOR CAOBA 2 PARRILLAS	04/08/2015	1	25	3	28	
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIO S(BIENES NO DEPRECIABL ES	MESA 1/60 COLOR AMARILLO PARA OFIC.	04/08/2015	1	22	2,64	24,64	
141.01.03	MOBILIARIOS	151.45.03	MOBILIARIO S(BIENES NO DEPRECIABL ES	1.PIZARRA LIQUIDA 60X50	07/02/2017	1	8,8	1,232	10,03	TECNIC O DE OBRAS

V
S
Σ



Marca: **V:** Tomado de matriz de registro de los bienes de la Entidad.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado de sumas

Conclusión:

Algunos de los bienes de la entidad que se encontraban dentro del grupo mobiliarios fueron reclasificados al grupo correspondiente según las respectivas características que estos presentaban y tomando como referencia el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

AJUSTE CONTABLE PROPUESTO

FECHA	CODIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
14-2-19		- 1 -			
	141.01	Bienes Muebles		784,56	
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	784,56		
	141.01	Bienes Muebles			784,56
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	784,56		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14-2-19		- 2 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		177,18	
	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	177,18		
	141.01	Bienes Muebles			177,18
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	177,18		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14-2-19		- 3 -			
	151.45	Bienes Muebles no Depreciables para Inversión		10,03	



14-2-19	151.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	10,03		
	141.01	Bienes Muebles			10,03
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	10,03		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
		- 4 -			
	151.45	Bienes Muebles no Depreciables para Inversión		10,03	
	151.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	10,03		
	141.01	Bienes Muebles			10,03
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	10,03		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 14 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 15 de febrero de 2019



Anexo No. 52 Reclasificación de bienes de administración – Maquinarias y Equipos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reclasificación de bienes de administración – Maquinarias y Equipos.

COMPONENTE: Bienes de Administración

RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD MAQUINARIA Y EQUIPOS											
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		DESCRIPCIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	CANT	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	NOTA	
Código	Nombre	Código	Nombre								
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	SELLOS RECTANGULARES (RECIBIDO)	12/06/2014	1	20	2,40	22,40		V S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	SELLO RECTANGULAR (CERTIFICADO)	12/06/2014	1	60	7,2	67,2		Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

2/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	SELLO RECTANGULAR (REDONDO)	12/06/2014	1	60	7,2	67,2		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	ESTANTES PARA CUYES POR FESTIVIDADES DE CHIQUINTAD	25/05/2015	4	32,365	3,88	36,25		V S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	LONAS GAD CHIQUINTAD	03/06/2015	6	25,89	3,11	29,00		Σ
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	PAPELERA METALICA 2 SERVICIOS	05/02/2016	1	5,25	0,74	5,99		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	TELEFONO PANASONIC INALAMBRICO KX - TG4271	30/05/2014	1	59,82	7,18	66,9984		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

3/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	VENTILADOR ANERA CP139	12/01/2015	1	14,35	1,72	16,07		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	REGULADOR DE VOLTAJE CDP R2C-AVR1008	13/07/2015	1	14,29	1,71	16,00		V S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	GRAPADORAS ESTANAR	04/02/2017	2	21,055	2,95	24,00		Σ
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	PERFORADORA SEMINDUSTRIAL150HOJAS METAL	05/02/2016	1	41	5,74	46,74		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

4/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	GRAPADORA INDUSTRIAL 150 HOJAS	05/02/2016	1	12,86	1,80	14,66		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	LENGUA DE TIRO GREAT WALL	22/11/2016	1	20,80	2,91	23,71		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	PIN CON CLIP PARA TIRO	22/11/2016	1	20,80	2,91	23,71		V
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	BOLA DE REMOLQUE 2 PULGADAS	22/11/2016	1	31,20	4,37	35,57		S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	TAPIZADO DE VOLANTE EN CUERO NEGRO	22/11/2016	1	87,52	12,25	99,77		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	REINTAINER AS	01/12/2016	10	69,5	9,730	79,23		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

5/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.05	VEHICULOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	CAMIONETA DOBLE CABINA GREAT WALL 2017 COLOR PLATA	12/11/2016	1	25883,93	3623,8	29507,68		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.06	HERRAMIENTAS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	JUEGO DE GANCHO MAX LINER CAJA	22/11/2016	1	87,72	12,28	100,00		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	BARRA DE TIRO GREAT WALL	22/11/2016	1	225,79	31,61	257,40		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	PROTECCION ANTIPINCHAZO	22/11/2016	1	132,01	18,48	150,49		V S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	ROLL BAR WINGLE SPORT MOIFICADO	22/11/2016	1	310,7	43,50	354,20		Σ
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	LAMINAS DE SEGURIDAD	22/11/2016	4	224,99	31,50	256,49		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	MOQUETA PISO DE CAMIONETA	22/11/2016	1	137,51	19,25	156,76		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

6/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	TIP PENETRAT	01/12/2016	5	159,85	22,38	182,23			
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	GPS GARITIN OÑECON 650 t S.A 30E013036	01/12/2014	1	750	90	840	TECNICO DE OBRAS		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	CONCRETERA BAGANT A1S 350, MOTHOR HONDA,GASOLINA 13HP	08/01/2015	1	2121,66964	254,6	2376,27	TECNICO DE OBRAS		
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	VIBRADOR GASOLINA EMARESA, HONDA 6.5HP	08/01/2015	1	507,892857	60,95	568,84	TECNICO DE OBRAS	V	S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	PLANCHA COMPACTADORA WACKER REVERSIBLE BPU3050A	08/01/2015	1	5944,58036	713,35	6657,93	TECNICO DE OBRAS	Σ	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

7/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	MANGUERA Y CABEZA PENDULAR DE VIBRADOR EMARESA 5mX38mm	08/01/2015	1	239,196 429	28,70	267,9	TECNICO DE OBRAS	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	VIBROAPISONADOR WACKER BS50-2i4HP, 59KG,12KN(ALTURA)	08/01/2015	1	2569,76 786	308,3 7	2878,14	TECNICO DE OBRAS	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	CAJONETAS PARA CONCRETERA	08/01/2015	1	284,142 857	34,10	318,24	TECNICO DE OBRAS	V
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	TABLEROS DE BORDILLO RECTO DE 2.4.5m(LARGO POR ALTO)	08/01/2015	1	567,776 786	68,13	635,91	TECNICO DE OBRAS	Σ
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	TABLERO BORDILLO RECTO DE 2.4X0.5m(LARGOxALTO) PARA CONCRETERA	08/01/2015	1	503,071 429	60,37	563,44	TECNICO DE OBRAS	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

8/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	ANCLAJE DE BORDILLO	08/01/2015	1	\$ 130,93	15,71	146,64	TECNICO DE OBRAS	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	MOTOSIERRA 365	05/06/2015	1	539,473 684	75,53	615	TECNICO DE OBRAS	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	DESBROZADORA 143 RII	09/06/2015	1	548,245 614	76,75	625	TECNICO DE OBRAS	V S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	CATERPILAR MODEL 416F2	31/05/2016	1	116064	1392 8	129991, 7	TECNICO DE OBRAS	Σ
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.06	HERRAMIENTAS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	TALADRO DWPERCURTOR 750W	30/05/2016	1	480,39	57,64	538,04	TECNICO DE OBRAS	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT17

9/12

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	COMPUTADOR INTEL CORE I7 3.4GHZ	06/06/2014	1	1062,49	127,5	1189,99	TECNICO DE OBRAS	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	COMPUTADORA ADIKT@ DE ESCRITORIO SOFISTICADA ADIKTA: EMPP1055G880 MEMORIA RAM:4GB DISCO DURO: 1TB MONITOR: 19" INCLUYE:TECLADO, MOUSE	04/05/2015	1	887,3	106,48	993,78	TECNICO DE OBRAS	V S
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	PLOTTER HP T120	26/05/2015	1	948,660714	113,84	1062,50	TECNICO DE OBRAS	Σ

Marca: **V:** Tomado de matriz de registro de los bienes de la Entidad.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado de sumas



Conclusión:

Varios de los bienes de la entidad que constan en la matriz analizada estaban clasificados dentro del grupo maquinaria y equipos, sin embargo debido a las características respectivas de estos en base a lo especificado en el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público se procedió con la reclasificación de los mismos al grupo al que corresponden.

AJUSTE CONTABLE PROPUESTO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
14/02/2019		- 1 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		228,03	
	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	228,03		
	141.01	Bienes Muebles			228,03
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	228,03		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/02/2019		- 2 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		184,47	
	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	184,47		
	141.01	Bienes Muebles			184,47
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	184,47		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/02/2019		- 3 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		261,99	
	634.45.11	Partes y Repuestos	261,99		
	141.01	Bienes Muebles			261,99
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	261,99		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/02/2019		- 4 -			

406



14/02/2019	141.01	Bienes Muebles		29507,68	
	141.01.05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	29507,68		
	141.01	Bienes Muebles			29507,68
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	29507,68		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/02/2019		- 5 -			
	141.01	Bienes Muebles		100	
	141.01.06	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	100		
	141.01	Bienes Muebles			100
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	100		
14/02/2019		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
		- 6 -			
	141.01	Bienes Muebles		1357,57	
	141.01.11	Partes y Repuestos	1357,57		
	141.01	Bienes Muebles			1357,57
14/02/2019	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	1357,57		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
		- 7 -			
	151.41	Bienes Muebles para Inversión		146484,99	
	151.41.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	146484,99		
14/02/2019	141.01	Bienes Muebles			146484,99
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	146484,99		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
		- 8 -			
	151.41	Bienes Muebles para Inversión		538,04	
14/02/2019	151.41.06	Herramientas (Bienes de Larga Duración)	538,04		
	141.01	Bienes Muebles			538,04
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	538,04		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
		- 9 -			



151.41	Bienes Muebles para Inversión		3246,26	
151.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3246,26		
141.01	Bienes Muebles			3246,26
141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	3246,26		
	P/R Reclasificación de bienes de larga duración			

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 14 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 15 de febrero de 2019



Anexo No. 53 Reclasificación de bienes de administración – Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reclasificación de bienes de administración – Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos

COMPONENTE: Bienes de Administración

RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS											
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		DESCRIPCIÓN	FECHA ADQUISICIÓN	CANT	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	NOTA	
Código	Nombre	Código	Nombre								
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.08	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES, BIENES DEPORTIVOS Y SÍMBOLOS PATRIOS	DOBLE MARCO PARA CHOLA	06/04/2016	1	36,00	0,00	36,00		V S Σ
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	REINTAINER AS	01/12/2016	5	34,75	4,865	39,62		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ-PT18

2/4

	INFORMA TICOS										
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMA TICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	PIN-GET	01/12/2016	5	17,85	2,49 9	20,35		
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMA TICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	PIN-GET	01/12/2016	5	17,85	2,49 9	20,35		V S Σ
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMA TICOS	141.01.03	MOBILIARIOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	SILLAS APILABLES COROSIL NEGRO TUBO NEGRO	16/05/2016	1	803,57	96,4 3	900,00		
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMA TICOS	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICO S	DISCO DURO WD EXTREMO DIGITAL 2TB COLOR ROJO	23/04/2015	1	187,5	22,5	210	TECNI CO DE OBRAS	



Marca: **V:** Tomado de matriz de registro de los bienes de la Entidad.

S: Documentación Sustentatoria.

Σ: Comprobado de sumas

Conclusión:

Los bienes de la entidad que fueron clasificados como equipos, sistemas y paquetes informáticos no corresponden al grupo adecuado según las características que estos presentan, por lo tanto se procedió con la reclasificación de los mismos al grupo respectivo al que corresponden según lo determinado por el Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

AJUSTE CONTABLE PROPUESTO

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	AUXILIAR	DEBE	HABER
14/02/2019		- 1 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		36	
	634.45.08	Bienes Artísticos, Culturales, Bienes Deportivos y Símbolos Patrios	36		
	141.01	Bienes Muebles			36
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	36		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/02/2019		- 2 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		80,31	
	634.45.11	Partes y Repuestos	80,31		
	141.01	Bienes Muebles			80,31
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	80,31		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/02/2019		- 3 -			
	141.01	Bienes Muebles		900	



14/02/2019	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	900		
	141.01	Bienes Muebles			900
		Equipos, Sistemas y Paquetes			
	141.01.07	Informáticos	900		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
		- 4 -			
	151.41	Bienes Muebles para Inversión		210	
		Equipos, Sistemas y Paquetes			
	151.41.07	Informáticos	210		
	141.01	Bienes Muebles			210
		Equipos, Sistemas y Paquetes			
	141.01.04	Informáticos	210		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 14 de febrero de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 15 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 54 Recalculo de depreciaciones de la entidad correspondiente al año 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Recalculo de depreciaciones de la entidad correspondiente al año 2017

COMPONENTE: Bienes de Administración

RECÁLULO DE DEPRECIACIONES DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

141.01.03	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTORICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Mobiliarios	Mueble para trofeos	884,8 V	09/06/2014 V	88,48 ?	49,65	138,13	226,61	315,09	88,48	V S ? Σ
	2 estantes para las oficinas del GAD	500 V	21/11/2014 V	50 ?	5,56	55,56	105,56	155,56	50	
	Sillones Ana Joobs	500 V	14/04/2015 V	50 ?	-	35,56	85,56	135,56	50	
	Sillas apilables corosil negro	900 V	16/05/2016 V	90 ?	-	-	56,25	146,25	90	
	Estantes para oficina GAD Chiquintad	1200 V	26/10/2017 V	108 ?	-	-	-	19,50	19,5	
	Papeleras de basura rectos	716,8 V	02/02/2015 V	71,68 ?	-	64,61	136,29	207,97	71,68	
TOTALES		4701,6 Σ		458,16 Σ	55,20 Σ	293,85 Σ	610,26 Σ	979,92 Σ	369,66 Σ	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.03	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Maquinarias y Equipos	Cámara digital Sony DSC-W800Silver20.1 MPX	160 V	21/08/2014 V	16 ?	5,78	21,78	37,78	53,78	16	V
	Pizarra líquida pedestal grande	157,36 V	11/07/2014 V	15,74 ?	7,43	23,17	38,90	54,64	15,74	S A
	Armazones desarmables de 3X2 para carpa portamallera con logos del GAD	627,2 V	01/11/2014 V	62,72 ?	10,45	73,17	135,89	198,61	62,72	?
TOTALES		944,56 Σ		94,46 Σ	23,66 Σ	118,12 Σ	212,57 Σ	307,03 Σ	94,46 Σ	Σ

141.01.06	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Herramientas (Bienes de Larga Duración)	Desconocido	183,9 S	2013 S	18,39?	18,39	36,78	55,17	73,56	18,39	V S ?
	Juego de gancho Max Liner Caja	100 V	22/11/2016 V	10 ?	-	-	1,08	11,08	10	A
TOTALES		283,9 Σ		28,39 Σ	18,39	36,78	56,25	84,64	28,39	Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.07	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	Notebook Acer Travel mate CI7/14GB/1TB	1193,95 V	07/08/2015 V	397,98 Σ	-	159,19	557,18	955,16	397,98	V S ? A Σ
	Disco Duro Webster Digital 2TB extremo color azul	210 V	26/02/2015 V	70 Σ	-	59,31	129,31	199,31	70	
	Impresora EPSON L 365 wifi	338 V	14/03/2016 V	112,67 Σ	-	-	89,82	202,49	112,67	
	Portatil Dell 5580 I7	1480,1 V	09/04/2017 V	493,37 Σ	-	-	-	365,91	365,91	
TOTALES		3222,05 Σ		1074,02 Σ	0,00	218,50	776,30	1722,87	946,56	Σ

141.01.05	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Vehículos (Bienes de Larga Duración)	Camionera doble cabina Great Wall 2017 color plata	25883,93 V	12/11/2016 V	5176,79 Σ	-	-	704,62	5881,40	5176,786	V S ? A Σ
TOTALES		25883,93 Σ		5176,79 Σ	0,00	0,00	704,62	5881,40	5176,79	Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.03.02	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Edificios, Locales y Residencias	Edificio de las oficinas del GAD V	82490,12 S	2017 V	2749,67?	-	-	-	2749,67 Σ	2749,67 Σ?	V S A ? Σ
	Edificio del subcentro de salud V	22606,97 S	2017 V	753,57?	-	-	-	753,57 Σ	753,57 Σ?	
	Casa loma de la V esperanza	16585,48 S	2017 V	552,85?	-	-	-	552,85 Σ	552,85 Σ?	
TOTALES		121682,57 S		4056,09?	0,00 Σ	0,00 Σ	0,00 Σ	4056,09 Σ	4056,09 Σ	Σ

RESUMEN DE DEPRECIACIONES DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DE LA ENTIDAD

CODIGO	CUENTA	COSTO HISTÓRICO		DEPRECIACION ANUAL					DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 2017	VALOR EN LIBROS	
				2014	2015	2016	2017				
141.01.03	Mobiliarios	4701,60	V	55,20	238,65	316,41	369,66	Σ ?	979,92	Σ ? A	3721,68 Σ ?
141.01.04	Maquinaria y Equipo	944,56	V	23,66	94,46	94,46	94,46	Σ ?	307,03	Σ ? A	637,53 Σ ?
141.01.05	Herramientas	283,90	V	18,39	18,39	19,47	28,39	Σ ?	84,64	Σ ? A	199,26 Σ ?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.06	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3222,05	V	-	218,50	557,80	946,56	Σ ?	1722,87	Σ ? A	1499,18	Σ ?
141.01.08	Vehículos	25883,93	V	-	-	704,62	5176,79	Σ ?	5881,40	Σ ? A	20002,53	Σ ?
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	121682,57	V	-	-	-	4.056,09	Σ ?	4056,09	Σ ? A	117626,48	Σ ?

Marca: **V:** Tomado de matriz de registro de los bienes que posee la Entidad al 31-12-2017 y registros contables de bienes inmuebles.

S: Documentación Sustentatoria.

A: Verificado con matriz de depreciación de la entidad y asiento contable de depreciaciones de la entidad.

Σ: Comprobado de sumas

?: Re ejecución de cálculos de las depreciaciones del año 2014, 2015, 2016 y 2017 según la información de respaldo.

Conclusión:

Se procedió con el recalcu de las depreciaciones correspondiente a los años 2014, 2015, 2016 y 2017, ya que de los años anteriores no se cuenta con información de respaldo, se pudo verificar que los valores de las depreciaciones realizadas por la contadora no eran lo correctos, ya que no se consideraban los montos totales de los bienes, es decir se consideraba únicamente el subtotal de los mismos, además al haber realizado la reclasificación respectiva de los bienes, se procedió con la depreciación únicamente de los bienes que son depreciables, ya que la mayoría de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

los bienes se reclasificaron al gasto. Además se verificó que no se ha realizado la depreciación correspondiente a edificios, locales y residencias, solamente se ha registrado contablemente los montos correspondientes a dicha cuenta, por lo que se procedió a calcular la depreciación respectiva del año 2017 ya que desde ese año se cuenta con el registro del mismo, debido que de los años anteriores no se tiene información de sustento.

AJUSTE CONTABLE PROPUESTO

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
18/02/2017		- 1 -			
	611	Patrimonio Público		2360,01	
	611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	2360,01		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			2360,01
		(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias			
	141.99.02		0,00		
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	610,26		
		(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos			
	141.99.04		212,57		
	141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	704,62		
	141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	56,25		
		(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos			
	141.99.07		776,30		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		-- P/R Depreciación Acumulada al año 2016 --			
		- 2 -			
18/02/2017	638	Costo de Ventas y Otros		10671,95	
	638.51	Depreciación de Bienes de Administración	10671,95		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			10671,95
		(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	4056,09		
	141.99.02				
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	369,66		
	141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	94,46		
	141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	5176,79		
	141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	28,39		
		(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	946,56		
	141.99.07				
		--P/R Depreciación Acumulada del Año 2017 --			

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 18 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 19 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 55 Verificación de las Actas de Entrega a Recepción de las Obras

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de las Actas de Entrega a Recepción de las Obras

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

CONTRATO	MONTO CONTRATO	FECHA FIRMA	FECHA INICIO	PLAZO DEL CONTRATO (DÍAS)	ACTA DEFINITIVA			
					FECHA ENTREGA SEGÚN GAD		FECHA ENTREGA SEGÚN AUDITORÍA	
CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE CASETAS PARA PARADAS DE BUSES Y LIMPIEZA DE MATERIALES SOLIDOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL LUGAR	9.999,99 + IVA	9-may-17	23-may-17	45	No Entrega	AVS	No Entrega	?
RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	100.623,01 + IVA	16-jun-17	22-jun-17	75	8-may-18	AVS	8-may-18	?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ADECENTAMIENTO VIAL PERIÓDICO DE LAS VÍAS RURALES DE LA PARROQUIA CHIQUINTAD QUE SE ENCUENTRAN A NIVEL DE LASTRE EN UNA LONGITUD DE 18,20KM	106.052,27 + IVA	28-dic-17	29-dic-17	75	18-abr-17	AVS	18-abr-17	?
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------	-----------	-----------	----	-----------	------------	-----------	----------

Marcas: **V:** Tomado del Documento del Contrato.

A: Verificado con las Actas de Entrega a Recepción.

S: Documentación sustentadora.

?: Cálculos realizados para identificar los plazos y las fechas de entrega de las obras de acuerdo a lo estipulado en el contrato

Conclusión:

Las Normas de Control Interno establecen que las entidades deben firmar las actas de entrega a recepción tanto provisional como definitiva de las obras, disposición que se ha visto cumplida dentro de la obra “Recuperación y readecuación de las aceras de la vía principal Chiquintad segunda etapa”. Mientras que para la obra de “Construcción e instalación de casetas para paradas de buses y limpieza de materiales solidos que se encuentran en el lugar” se han presentado los diferentes oficios indicando que se ha procedido con las inspecciones correspondientes de la obra y que la misma esta correcta de acuerdo a lo establecido y que por consiguiente solicita se elabore el Acta de recepción definitiva de la obra,



UNIVERSIDAD DE CUENCA

sin embargo la Entidad no ha realizado la misma. Por otro lado tenemos a la obra sobre el “Adecantamiento vial periódico de las vías rurales de la parroquia Chiquintad que se encuentran a nivel de lastre en una longitud de 18,20km” que por naturaleza de la obra solo se firmó un acta contra la entrega de la obra.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019

Tamara Gutierrez
Paola Torres



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 56 Revisión de las Garantías de: Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento del Contrato

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de las Garantías de: Buen Uso del Anticipo y Fiel Cumplimiento del Contrato

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

CONTRATO	PLAZO DEL CONTRATO (DÍAS)	ASEGURADORA	BUEN USO DEL ANTICIPO			FIEL CUMPLIMIENTO			
			DESDE	HASTA	TIEMPO (DÍAS)	DESDE	HASTA	TIEMPO (DÍAS)	
CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE CASETAS PARA PARADAS DE BUSES Y LIMPIEZA DE MATERIALES SOLIDOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL LUGAR	45	SEGUROS EQUINOCCIAL	10-may-17	29-jul-17	80	10-may-17	10-may-18	365	V
RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	75	SEGUROS EQUINOCCIAL	23-jun-17	6-sep-17	75	23-jun-17	23-jun-18	365	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

ADECENTAMIENTO VIAL PERIÓDICO DE LAS VÍAS RURALES DE LA PARROQUIA CHIQUINTAD QUE SE ENCUENTRAN A NIVEL DE LASTRE EN UNA LONGITUD DE 18,20KM	75	SEGUROS CONSTITUCIÓN	28-dic-17	13-mar-17	75	28-dic-17	13-mar-17	75	<div><div></div><div>V</div></div>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	----------------------	-----------	-----------	----	-----------	-----------	----	------------------------------------

Marcas: **V:** Tomado de las Pólizas de Seguros de Finanzas de cada Contrato.

Conclusión:

Las pólizas de seguro de las garantías han sido entregadas en conformidad a lo establecido en cada uno de los Contratos de las diferentes obras, obedeciendo a la cláusula sexta en donde se especifica que se rendirán las garantías tanto por Buen Uso del Anticipo como por Fiel Cumplimiento del Contrato. A más de ello se ha podido identificar que el plazo que cubrirá el seguro está dentro del tiempo en el que se han culminado las obras, por lo que no existe ninguna renovación de garantías.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 57 Revisión del pago de las planillas para los diferentes contratos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del pago de las planillas para los diferentes contratos

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

CONTRATO	PLANILLA	REGISTRO CONTABLE			REGISTRO CONTABLE		DIFERENCIA		
		SEGÚN GAD			SEGÚN AUDITORÍA		DÍAS	MONTO	
		FECHA	MONTO		FECHA	MONTO			
CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE CASETAS PARA PARADAS DE BUSES Y LIMPIEZA DE MATERIALES SÓLIDOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL LUGAR	1 (UNICA)	16-ago-17	9.553,31	} VA Σ	24-ago-17	9.553,31	8	0,00	} V?
TOTAL		9.553,31	TOTAL		9.553,31	8	0,00		
RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	1	24-ago-17	25.302,25	} VA Σ	24-ago-17	25.302,25	-	0,00	} V?
	2	19-sep-17	58.483,36		19-sep-17	58.483,36	7	0,00	
	3	13-nov-17	15.155,18		13-nov-17	15.155,18	-	0,00	
	4	13-nov-17	1.591,42		13-nov-17	1.591,42	-	0,00	
TOTAL		100.532,21	TOTAL	100.532,21	7	0,00			
ADECENTAMIENTO	1	19-mar-18	5.226,00		19-mar-18	5.226,00	-	0,00	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

VIALPERIODICO DE LAS VIAS RURALES DE LA PARROQUIA CHIKUINTAD QUE SE ENCUENTRAN A NIVEL DE LASTRE EN UNA LONGITUD DE 18,20KM	2	19-mar-18	64.253,76	v√ Σ	19-mar-18	64.253,76	-	0,00	V?
	3	19-mar-18	27.912,25		19-mar-18	27.912,25	-	0,00	
	4	19-mar-18	8.660,31		19-mar-18	8.660,31	-	0,00	
	TOTAL		106.052,32		TOTAL	106.052,32	-	0,00	

Marcas: **V:** Tomado de los mayores auxiliares del GAD de Chiquintad, Comprobantes de Egreso y Estado de Cuenta del Banco Central.

A: Verificado con el SPI y el Estado de Cuenta del Banco Central del GAD de Chiquintad.

?: Cálculos realizados.

Σ: Comprobado de sumas.

Conclusión:

Toda transacción debe ser registrada en el momento que esta ocurra, así lo establece las Normas de Control Interno con el fin de que la información presentada sea oportuna y relevante para los usuarios de la misma. Sin embargo se ha podido evidenciar que existe un desfase en algunos de los pagos, de máximo 8 días puesto que la Secretaria Tesorera informo que ella procesa los pagos cada 8 días para poder ingresar de forma acumulada los mismos, es así que generalmente cada jueves se procede a tramitar los pagos, generando de esta manera dichas diferencias.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019

Tamara Gutierrez
Paola Torres



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 58 Análisis de la aplicación de Gastos de Gestión en Inversiones de Obras en Proceso

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis de la aplicación de Gastos de Gestión en Inversiones de Obras en Proceso

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AUXILIAR	DEBE	HABER	V A
	-1-				
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		10.890,77		
631.53.01.005	OBRAS CIVILES DE IMPACTO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD	10.890,77			
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			10.890,77	
151.98.01.005	OBRAS CIVILES DE IMPACTO PARROQUIAL DE CHIQUINTAD	10.890,77			
P/R Aplicación del Gasto de Gestión de las Casetas para las paradas de buses					
	-2-				
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		28.338,52		
631.53.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	28.338,52			
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			28.338,52	
151.98.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	28.338,52			
P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 1					
	-3-				



UNIVERSIDAD DE CUENCA

631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		65.501,36	
631.53.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	65.501,36		
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			65.501,36
151.98.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	65.501,36		
P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 2				
	-4-			
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		16.973,80	
631.53.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	16.973,80		
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			16.973,80
151.98.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	16.973,80		
P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 3				
	-5-			
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		1.782,39	
631.53.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	1.782,39		
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			1.782,39
151.98.01	RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	1.782,39		
P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 4				
	-6-			
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		5.853,12	
631.53.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	5.853,12		
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			5.853,12

V
A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

151.98.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD (IVA)	627,12		
151.98.02.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	5.226,00		
P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 1				
	-7-			
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		71.964,21	
631.53.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	71.964,21		
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			71.964,21
151.98.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD (IVA)	7.710,45		
151.98.02.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	64.253,76		
P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 2				
	-8-			
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		31.261,72	
631.53.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	31.261,72		
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			31.261,72
151.98.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD (IVA)	3.349,47		
151.98.02.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	27.912,25		
P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 3				
	-9-			
631.53	INVERSIONES EN BIENES NACIONALES DE USO PÚBLICO		9.699,55	
631.53.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	9.699,55		
151.98	(-) APLICACIÓN DEL GASTO DE GESTIÓN			9.699,55
151.98.01.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD (IVA)	1.039,24		
151.98.02.001	MANTENIMIENTO VIAL DE LA PARROQUIA DE CHIQUINTAD	8.660,31		

V
A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 4				
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

Marcas

V: Tomado de los mayores auxiliares del GAD de Chiquintad

A: Verificado con las Planillas

Conclusión:

Se ha podido evidenciar que se ha realizado la aplicación del gasto de gestión de forma correcta tanto en importe como en las cuentas respectivas, con esto podemos decir que la Entidad maneja de forma adecuada estos registros.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019

Tamara Gutierrez
Paola Torres



Anexo No. 59 Revisión en el cálculo de las planillas - Construcción e instalación de casetas para paradas de buses y limpieza de materiales sólidos que se encuentran en el lugar

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión en el cálculo de las planillas - Construcción e instalación de casetas para paradas de buses y limpieza de materiales sólidos que se encuentran en el lugar

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE CASETAS PARA PARADAS DE BUSES Y LIMPIEZA DE MATERIALES SOLIDOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL LUGAR	SEGÚN GAD	SEGÚN AUDITORÍA
MONTO	9.553,31	9.553,31
ANTICIPO	5.000,00	5.000,00

V
A

V
A



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANILLA 1 (ÚNICA)	SEGÚN GAD		SEGÚN AUDITORÍA	
MONTO PLANILLA	9.553,31	} VA	9.553,31	} V?
REAJUSTE	-		-	
SUBTOTAL	9.553,31		9.553,31	
IVA	1.337,46		1.337,46	
RETENCIÓN IR	95,53		95,53	
RETENCIÓN IVA	401,24		401,24	
AMORTIZACIÓN	5.000,00		5.000,00	
LÍQUIDO A PAGAR	5.394,00	Σ	5.394,00	

Marcas:

V: Tomado de las planillas aprobadas por el GAD Parroquial de Chiquintad.

A: Verificado con el SPI y el Estado de Cuenta del Banco Central del GAD de Chiquintad.

?: Cálculos realizados.

Σ: Comprobado de sumas.

Conclusión:

Dentro del contrato de Construcción e instalación de casetas para paradas de buses y limpieza de materiales sólidos que se encuentran en el lugar existe únicamente una planilla, misma que ha sido realizada correctamente.

Tamara Gutierrez
Paola Torres

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 60 Revisión en el cálculo de las planillas - Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad segunda etapa

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad segunda etapa

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	SEGÚN GAD
MONTO	100.532,21
ANTICIPO	50.311,51

V
A

SEGÚN AUDITORÍA
100.532,21
50.311,51

V
A

PLANILLA 1	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	25.302,25
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	25.302,25
IVA	3.036,27
RETENCIÓN IR	253,02
RETENCIÓN IVA	910,88
AMORTIZACIÓN	12.651,13
LÍQUIDO A PAGAR	14.523,49

VA

Σ

SEGÚN AUDITORÍA
25.302,25
-
25.302,25
3.036,27
253,02
910,88
12.651,13
14.523,49

V?

PLANILLA 2	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	58.483,36
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	58.483,36
IVA	7.018,00
RETENCIÓN IR	584,83
RETENCIÓN IVA	2.105,40
AMORTIZACIÓN	29.241,68
LÍQUIDO A PAGAR	33.569,45

VA

Σ

SEGÚN AUDITORÍA
58.483,36
-
58.483,36
7.018,00
584,83
2.105,40
29.241,68
33.569,45

V?



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANILLA 3	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	15.155,18
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	15.155,18
IVA	1.818,62
RETENCIÓN IR	151,55
RETENCIÓN IVA	545,59
AMORTIZACIÓN	8.418,70
LÍQUIDO A PAGAR	7.857,96

VA

Σ

SEGÚN AUDITORÍA
15.155,18
-
15.155,18
1.818,62
151,55
545,59
8.418,70
7.857,96

V?

PLANILLA 4 (Modalidad Costo más %)	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	1.591,42
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	1.591,42
IVA	190,97
RETENCIÓN IR	15,91
RETENCIÓN IVA	57,29
AMORTIZACIÓN	
LÍQUIDO A PAGAR	1.709,19

VA

Σ

SEGÚN AUDITORÍA
1.591,42
-
1.591,42
190,97
15,91
57,29
1.709,19

V?

TOTAL	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	100.532,21
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	100.532,21
IVA	12.063,87
RETENCIÓN IR	1.005,32
RETENCIÓN IVA	3.619,16
AMORTIZACIÓN	50.311,51
LÍQUIDO A PAGAR	57.660,08

Σ

SEGÚN AUDITORÍA
100.532,21
-
100.532,21
12.063,87
1.005,32
3.619,16
50.311,51
57.660,08

?



Marcas:

V: Tomado de las planillas aprobadas por el GAD Parroquial de Chiquintad.

A: Verificado con el SPI y el Estado de Cuenta del Banco Central del GAD de Chiquintad.

?: Cálculos realizados.

Σ: Comprobado de sumas.

Conclusión:

Dentro del contrato de Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad segunda etapa, se ha realizado correctamente.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 61 Adecentamiento vial periódico de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Adecentamiento vial periódico de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad que se encuentran a nivel de lastre en una longitud de 18,20km.

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

ADECENTAMIENTO VIALPERIODICO DE LAS VIAS RURALES DE LA PARROQUIA CHIQUINTAD QUE SE ENCUENTRAN A NIVEL DE LASTRE EN UNA LONGITUD DE 18,20KM	SEGÚN GAD		SEGÚN AUDITORÍA	
MONTO	106.052,32	V	106.052,32	V
ANTICIPO	53.026,17	A	53.026,17	A

PLANILLA 1	SEGÚN GAD		SEGÚN AUDITORÍA		PLANILLA 2	SEGÚN GAD		SEGÚN AUDITORÍA	
MONTO PLANILLA	5.226,00		5.226,00		MONTO PLANILLA	64.253,76		64.253,76	
REAJUSTE	-		-		REAJUSTE	-		-	
SUBTOTAL	5.226,00		5.226,00		SUBTOTAL	64.253,76		64.253,76	
IVA	627,12	VA	627,12		IVA	7.710,45	VA	7.710,45	
RETENCIÓN IR	52,26		52,26	V?	RETENCIÓN IR	642,54		642,54	V?
RETENCIÓN IVA	188,14		188,14		RETENCIÓN IVA	2.313,14		2.313,14	
AMORTIZACIÓN	2.613,00		2.613,00		AMORTIZACIÓN	32.126,88		32.126,88	
LÍQUIDO A PAGAR	2.999,72	Σ	2.999,72		LÍQUIDO A PAGAR	36.881,65	Σ	36.881,65	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PLANILLA 3	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	27.912,25
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	27.912,25
IVA	3.349,47
RETENCIÓN IR	279,12
RETENCIÓN IVA	1.004,84
AMORTIZACIÓN	13.956,13
LÍQUIDO A PAGAR	16.021,63

VA

SEGÚN AUDITORÍA
27.912,25
-
27.912,25
3.349,47
279,12
1.004,84
13.956,13
16.021,63

V?

PLANILLA 4	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	8.660,31
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	8.660,31
IVA	1.039,24
RETENCIÓN IR	86,60
RETENCIÓN IVA	311,77
AMORTIZACIÓN	4.330,16
LÍQUIDO A PAGAR	4.971,02

VA

SEGÚN AUDITORÍA
8.660,31
-
8.660,31
1.039,24
86,60
311,77
4.330,16
4.971,02

V?

TOTAL	SEGÚN GAD
MONTO PLANILLA	106.052,32
REAJUSTE	-
SUBTOTAL	106.052,32
IVA	12.726,28
RETENCIÓN IR	1.060,52
RETENCIÓN IVA	3.817,89
AMORTIZACIÓN	53.026,17
LÍQUIDO A PAGAR	60.874,02

Σ

SEGÚN AUDITORÍA
106.052,32
-
106.052,32
12.726,28
1.060,52
3.817,89
53.026,17
60.874,02

?



Marcas:

V: Tomado de las planillas aprobadas por el GAD Parroquial de Chiquintad.

A: Verificado con el SPI y el Estado de Cuenta del Banco Central del GAD de Chiquintad.

?: Cálculos realizados.

Σ: Comprobado de sumas.

Conclusión:

Dentro del contrato de Adecentamiento vial periódico de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad que se encuentran a nivel de lastre en una longitud de 18,20km, se ha realizado correctamente.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 62 Revisión del Cálculo de las Garantías y Anticipos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión del Cálculo de las Garantías y Anticipos

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

CONTRATO	MONTO CONTRATO	GARANTÍAS			REGISTRO ANTICIPO			
		FIEL CUMPLIMIENTO	BUEN USO DEL ANTICIPO		SEGÚN GAD		SEGÚN AUDITORÍA	
CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE CASETAS PARA PARADAS DE BUSES Y LIMPIEZA DE MATERIALES SOLIDOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL LUGAR	9.999,99	500,00	5.000,00	VS	5.000,00	V A S	5.000,00	?
RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIKUINTAD SEGUNDA ETAPA	100.623,01	5.031,15	50.311,51		50.311,51		50.311,51	
ADECENTAMIENTO VIALPERIODICO DE LAS VIAS RURALES DE LA PARROQUIA CHIKUINTAD QUE SE ENCUENTRAN A NIVEL DE LASTRE EN UNA LONGITUD DE 18,20KM	106.052,27	5.302,61	53.026,14		53.026,14		53.026,14	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Marcas:

V: Tomado de las Pólizas de Seguros de Finanzas de cada Contrato y Planillas.

A: Verificado con las Pólizas y Registro Contable.

S: Documentación Sustentadora.

?: Cálculos realizados en las garantías y anticipos.

Conclusión:

Los Anticipos han sido calculados de manera correcta, de igual manera las garantías de fiel cumplimiento y buen uso del anticipo han sido realizadas con base a lo establecido en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 19 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 20 de febrero de 2019



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 63 Recalculo de la depreciación de los bienes de Inversión de la Entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Recalculo de la depreciación de los bienes de Inversión de la Entidad.

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso

CALCULO DE DEPRECIACIONES DE BIENES DE INVERSIÓN

141.01.03	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Maquinarias y Equipos	GPS garitin oñecon 650 S	840 V	01/12/2014V	84,00 ?	7,00	91,00	175,00	259,00	84,00	V S A ? Σ
	Concretera Bagant als 350, motor honda, gasolina S	2376,27 V	08/01/2015V	237,63 ?	-	233,01	470,63	708,26	237,63	
	Vibrador gasolina emaresa, honda 6.5hp S	568,84 V	08/01/2015V	56,88 ?		55,78	112,66	169,55	56,88	
	Plancha compactadora wacker reversible S	6657,93 V	08/01/2015V	665,79 ?	-	652,85	1318,64	1984,43	665,79	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Manguera y cabeza pendular de vidrador emaresa 5mX38mm S	267,9 V	08/01/2015 V	26,79 ?	-	26,27	53,06	79,85	26,79	V S A ? Σ
Vibropisonador wacker bs50-2i4hp, 59kg,12kn S	2878,14 V	08/01/2015 V	287,81 ?	-	282,22	570,03	857,85	287,81	
Cajonetas para concretera S	318,24 V	08/01/2015 V	31,82 ?	-	31,21	63,03	94,85	31,82	
Tableros de bordillo rectosde 2.4.5m(largo por alto) S	635,91 V	08/01/2015 V	63,59 ?	-	62,35	125,95	189,54	63,59	
Tablero de bordillo recto de 2.4X0.5m(Largo x alto) para concretera S	563,44 V	08/01/2015 V	56,34 ?	-	55,25	111,59	167,94	56,34	
Anclaje de bordillo S	146,64 V	08/01/2015 V	14,66 ?	-	14,38	29,04	43,71	14,66	
Motosierra 365 S	615 V	05/06/2015 V	61,50 ?	-	35,19	96,69	158,19	61,50	
Desbrozadora 143 RII S	625 V	09/06/2015 V	62,50 ?	-	35,07	97,57	160,07	62,50	
Caterpillar Model 416F2 S (Retroexcavadora)	129991,68 V	31/05/2016 V	12999,17 ?	-	-	7618,96	20618,12	12999,17	
TOTALES	146484,99 Σ		14648,50 ?	7,00 Σ	1574,57Σ	10842,85 Σ	25491,3Σ	14648,5Σ	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.06	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTÓRICO	FECHA	Depreciación Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Herramientas (Bienes de Larga Duración)	Taladro DW percutor 750W S	538,04 V	30/05/2016 V	53,80 ?	-	-	31,54	85,34	53,80	V S A ? Σ
TOTALES		538,04 Σ		53,80 Σ	0,00 Σ	0,00 Σ	31,54 Σ	85,34 Σ	53,80 Σ	

141.01.07	DESCRIPCIÓN	COSTO HISTORICO	FECHA	Dep. Anual	Depreciación Acumulada				Depreciación año 2017	
					2014	2015	2016	2017		
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	Computador intel core I7 3.4ghz S	1189,99 V	06/06/2014 V	396,66 ?	225,88	622,54	1019,20	1415,87	396,66	V S A ? Σ
	Computadora ADIKT@ de escritorio sofisticada, memoria RAM:4GB, disco duro: 1TB S	993,78 V	04/05/2015 V	331,26 ?	-	218,08	549,34	880,60	331,26	
	Plotter HP T120 S	1062,50 V	26/05/2015 V	354,17 ?	-	211,52	565,68	919,85	354,17	
	Disco Duro WD extremo digital 2TB color rojo S	210 V	23/04/2015 V	70,00 ?	-	48,22	118,22	188,22	70,00	
TOTALES		3456,26 Σ		1152,09 Σ	225,88 Σ	1100,36 Σ	2252,45 Σ	3404,53 Σ	1152,09 Σ	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RESUMEN DE DEPRECIACIONES DE BIENES DE INVERSIÓN DE LA ENTIDAD

CODIGO	CUENTA	COSTO HISTÓRICO		DEPRECIACION ANUAL					DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 2017		VALOR EN LIBROS	
				2014	2015	2016	2017					
151.41.04	Maquinaria y Equipo	146484,99	VS	7,00	1567,57	9268,29	14648,50	? Σ	25491,35	? Σ	120993,64	? Σ
151.41.06	Herramientas	538,04	VS	0,00	0,00	31,54	53,80	? Σ	85,34	? Σ	452,70	? Σ
151.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3456,26	VS	225,88	874,48	1152,09	1152,09	? Σ	3404,53	? Σ	51,73	? Σ

Marca: **V:** Tomado de matriz de registro de los bienes que posee la Entidad al 31-12-2017.

S: Documentación Sustentatoria.

A: Verificado con matriz de depreciación de la entidad.

Σ: Comprobado de sumas

?: Re ejecución de cálculos de las depreciaciones del año 2014, 2015, 2016 y 2017.

Conclusión:

Se procedió a realizar el cálculo de las depreciaciones correspondientes a los años 2014, 2015, 2016 y 2017 de los bienes de inversión, ya que de los años anteriores no se cuenta con información de respaldo, se puede evidenciar que dentro de la entidad no se encuentran bien clasificados los bienes, ya que aquellos que son utilizados netamente para la ejecución de obras de inversión se encontraban determinados como bienes de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

larga duración, generando que los valores de las depreciaciones estén incorrectos, por lo tanto, una vez clasificados adecuadamente los mismos, se procedió a establecer la depreciación hasta el año 2017 respectivamente.

AJUSTE CONTABLE PROPUESTO

FECHA	CÓDIGO	CUENTA	AUXILIAR	DEBE	HABER
21/02/2017		- 1 -			
	611	Patrimonio Público		13126,83	
	611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	13126,83		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada Bienes de Inversión			13126,83
	151.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	10842,85		
	151.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	31,54		
	151.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2252,45		
		-- P/R Depreciación Acumulada al año 2016 --			
		- 2 -			
21/02/2017	638	Costo de Ventas y Otros		15854,39	
	638.52	Depreciación de Bienes de Inversión	15854,391		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada Bienes de Inversión			15854,39
	151.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	14648,50		
	151.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	53,80		
	151.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1152,09		
		--P/r Depreciación Acumulada del Año 2017 --			

Elaborado por: Paola Torres.
Fecha de elaboración: 21 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 21 de febrero de 2019

Tamara Gutierrez
Paola Torres

**Anexo No. 64 Reconstrucción de los roles de pago de los trabajadores de la Entidad****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Reconstrucción de los roles de pago de los trabajadores de la Entidad durante al año 2017.**COMPONENTE:** Inversiones de Obras en Proceso.

RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017				
Cargo	Ayudante de albañilería 1	Operador de Retroexcavadora	Ayudante de albañilería 2	
Remuneración Unificada	390,94	585	390,94	
Días	30	30	30	
Remuneración este mes	390,94	585	390,94	
HS SP	0	0	0	
HE EX	0	0	0	
Valor HS 25%	0	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	0	
Fondos Reserva	32,58			
Reajustes	0	0	0	
Total Ingresos	423,52	585,00	390,94	
Ap. Personal IESS 9,45%	36,94		36,94	
Ap. Personal IESS 11,45%		66,98		
Min Atrasos	0	0	0	
Días no Regs	0	0	0	
Anticip	0	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	0	
Otros	0	0	0	
Imp Renta	0	0	0	
TOTAL Descto Mensuales	36,94	66,98	36,94	
Líquido a pagar	386,57	518,02	354,00	

V
A
S
?
Σ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE FEBRERO DE 2017					
Cargo	Ayudante de albañilería 1	Operador de Retroexcavadora	Ayudante de albañilería 2	Maestro albañil	
Remuneración Unificada	390,94	585	390,94	585	
Días	30	30	30	30	
Remuneración este mes	390,94	585	390,94	585	
HS SP	0	0	0	0	
HE EX	0	0	0	0	
Valor HS 25%	0	0	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	0	0	
Fondos Reserva	32,58	0,00	32,58	0,00	
Reajustes	0	0	0	0	
Total Ingresos	423,52	585,00	423,52	585,00	<div>V</div> <div>A</div> <div>S</div> <div>?</div> <div>Σ</div>
Ap. Personal IESS 9,45%	36,94		36,94		
Ap. Personal IESS 11,45%		66,98		66,98	
Min Atrasos	0	0	0	0	
Días no Regs	0	0	0	0	
Anticip	0	0	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	0	0	
Otros	0	0	0	0	
Imp Renta	0	0	0	0	
TOTAL Desccto Mensuales	36,94	66,98	36,94	66,98	
Líquido a pagar	386,57	518,02	386,57	518,02	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECONSTRUCCION DE ROL DE PAGOS DE MARZO DE 2017					
Cargo	Ayudante de albañilería 1	Operador de Retroexcavadora	Ayudante de albañilería 2	Maestro albañil	
Remuneración Unificada	390,94	585	390,94	585	
Días	30	30	21	11	
Remuneración este mes	390,94	585	273,66	214,50	
HS SP	0	0	0	0	
HE EX	0	0	0	0	
Valor HS 25%	0	0	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	0	0	V
Fondos Reserva	32,58	0,00	0,00	0,00	A
Reajustes	0	0	0	0	S
Total Ingresos	423,52	585,00	273,66	214,50	?
Ap. Personal IESS 9,45%	36,94		25,86		Σ
Ap. Personal IESS 11,45%		66,98		24,56	
Min Atrasos	0	0	0	0	
Días no Regs	0	0	0	0	
Anticip	0	0	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	0	0	
Otros	0	0	0	0	
Imp Renta	0	0	0	0	
TOTAL Desccto Mensuales	36,94	66,98	25,86	24,56	
Líquido a pagar	386,57	518,02	247,80	189,94	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE ABRIL DE 2017					
Cargo	Ayudante de albañilería 1	Operador de Retroexcavadora	Ayudante de albañilería 2	Maestro albañil	
Remuneración Unificada	390,94	585	390,94	585	
Días	30	30	30	30	
Remuneración este mes	390,94	585	390,94	585,00	
HS SP	0	0	0	0	
HE EX	0	0	0	0	
Valor HS 25%	0	0	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	0	0	
Fondos Reserva	32,58	0,00	32,58	0,00	V
Reajustes	0,03	0	0	0	A
Total Ingresos	423,55	585,00	423,52	585,00	S
Ap. Personal IESS 9,45%	36,94		36,94		?
Ap. Personal IESS 11,45%		66,98		66,98	Σ
Min Atrasos	0	0	0	0	
Días no Regs	0	0	0	0	
Anticip	0	0	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	0	0	
Otros	0	0	0	0	
Imp Renta	0	0	0	0	
TOTAL Desccto Mensuales	36,94	66,98	36,94	66,98	
Líquido a pagar	386,61	518,02	386,58	518,02	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE AGOSTO DE 2017					
Cargo	Ayudante de albañilería 1	Operador de Retroexcavadora	Ayudante de albañilería 2	Maestro albañil	
Remuneración Unificada	390,94	585	390,94	585	
Días	30	30	30	30	
Remuneración este mes	390,94	585	390,94	585,00	
HS SP	0	0	0	0	
HE EX	0	0	0	0	
Valor HS 25%	0	0	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	0	0	
Fondos Reserva	32,58	97,50	32,58	0,00	V
Décimo Cuarto Sueldo	375,00	401,04	375,00	166,67	A
Reajustes	0	0	0	0	S
Total Ingresos	798,52	1083,54	798,52	751,67	
Ap. Personal IESS 9,45%	36,94		36,94		
Ap. Personal IESS 11,45%		66,98		66,98	
Causión		4,65			
Min Atrasos	0	0	0	0	
Días no Regs	0	0	0	0	
Anticip	0	0	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	0	0	
Otros	0	0	0	0	
Imp Renta	0	0	0	0	

450

Tamara Gutierrez
Paola Torres

EJ-PT29
5/8



UNIVERSIDAD DE CUENCA

TOTAL Descto Mensuales	36,94	71,63	36,94	66,98	?
Líquido a pagar	761,58	1011,91	761,58	684,69	Σ

RECONSTRUCCIÓN ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DE 2017					
Cargo	Ayudante de albañilería 1	Operador de Retroexcavadora	Ayudante de albañilería 2	Maestro albañil	
Remuneración Unificada	390,94	585	390,94	585	
Días	30	30	30	30	
Remuneración este mes	390,94	585	390,94	585,00	
HS SP	0	0	0	0	
HE EX	0	0	0	0	V
Valor HS 25%	0	0	0	0	A
Valor HE 60% Y 100%	0	0	0	0	S
Fondos Reserva	32,58	48,75	32,58		?
Décimo Tercer Sueldo	390,94	585,00	390,94	455,00	Σ
Reajustes	0	0	0	0	
Total Ingresos	814,46	1218,75	814,46	1040,00	
Ap. Personal IESS 9,45%	36,94		36,94		
Ap. Personal IESS 11,45%		66,98		66,98	
Causión		0,00			
Mín Atrasos	0	0	0	0	

Tamara Gutierrez
Paola Torres

451

EJ-PT29
6/8



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Días no Regs	0	0	0	0	V A S ? Σ
Anticip	0	0	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	0	0	
Otros	0	0	0	0	
Imp Renta	0	0	0	0	
TOTAL Descto Mensuales	36,94	66,98	36,94	66,98	
Líquido a pagar	777,52	1151,77	777,52	973,02	

Marcas: **V:** Tomado de los roles de pago elaborados en el GAD de Chiquintad.

A: Verificado con el comprobante de egreso respectivo de cada rol, registro contables, matriz de pagos a través del SPI y el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentadora

?: Cálculos realizados

Σ: Comprobado de sumas.

Conclusión:

Una vez realizada la reconstrucción y el recalcu de los roles de pagos elaborados por la Secretaria – Tesorera y aprobados por la Contadora de la entidad se pudo verificar que estos se encuentran bien desarrollados cumpliendo con los establecido en la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) y en el Código de Trabajo en el caso de algunos de los trabajadores que fueron contratados bajo esa modalidad en el año 2014, los



UNIVERSIDAD DE CUENCA

trabajadores al no laborar en horas extras, el monto para el cálculo del Fondo de Reserva es establecido en base a la remuneración mensual, tomando en cuenta que esta puede variar según los días realmente laborados por cada trabajador, cabe mencionar que la entidad realiza un rol de pagos de manera individual para cada empleado, por lo tanto para una mejor comprensión del mismo se procedió a unificar estos mediante la respectiva reconstrucción, el valor correspondiente a XIV sueldo son determinados según el salario básico unificado del año 2017 que corresponde a \$375, sin embargo en algunos casos se cancela un valor diferente ya que se procedió con el ajuste por los días laborados y se pagó únicamente el valor proporcional del SBU de manera acumulada a la fecha máxima de pago que es el 15 de agosto. Mientras que los montos por XIII sueldo son cancelados de manera correcta y de forma proporcional de los días en el caso de un trabajador.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 22 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 25 de febrero de 2019



**Anexo No. 65 Reconstrucción de los roles del Programa de Adultos Mayores
“Senderitos de Amor”**

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Reconstrucción de los roles de pago de los trabajadores de la Entidad durante al año 2017.

COMPONENTE: Inversiones de Obras en Proceso.

RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017			
Cargo	Promotora 1	Promotora 2	
Remuneración Unificada	263,5	263,5	
Días	30	30	
Remuneración este mes	263,5	263,5	
HS SP	0	0	
HE EX	0	0	
Valor HS 25%	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	
Fondos Reserva	21,96	21,96	
Reajustes	0	0	
Total Ingresos	285,46	285,46	V
Ap. Personal IESS 9,45%			A
Ap. Personal IESS 11,45%	30,17	30,17	S
Min Atrasos	0	0	?
Días no Regs	0	0	Σ
Anticipo	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	
Otros	0	0	
Imp Renta	0	0	
TOTAL Desccto Mensuales	30,17	30,17	
Líquido a pagar	255,29	255,29	

**RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE FEBRERO DE 2017**

Cargo	Promotora 1	Promotora 2	
Remuneración Unificada	263,5	263,5	
Días	30	30	
Remuneración este mes	263,5	263,5	
HS SP	0	0	
HE EX	0	0	
Valor HS 25%	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	
Fondos Reserva	21,96	21,96	V
Reajustes	0	0	A
Total Ingresos	285,46	285,46	S
Ap. Personal IESS 9,45%			?
Ap. Personal IESS 11,45%	30,17	30,17	Σ
Min Atrasos	0	0	
Días no Regs	0	0	
Anticip	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	
Otros	0	0	
Imp. Renta	0	0	
TOTAL Desccto Mensuales	30,17	30,17	
Líquido a pagar	255,29	255,29	

RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE MARZO DE 2017

Cargo	Promotora 1	Promotora 2	
Remuneración Unificada	263,5	263,5	
Días	30	30	
Remuneración este mes	263,5	263,5	V
HS SP	0	0	A
HE EX	0	0	S
Valor HS 25%	0	0	?
Valor HE 60% Y 100%	0	0	Σ
Fondos Reserva	21,96	21,96	
Reajustes	0	0	
Total Ingresos	285,46	285,46	
Ap. Personal IESS 9,45%			



Ap. Personal IESS 11,45%	30,17	30,17	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="font-size: 4em; margin-right: 5px;">}</div> <div style="text-align: center;"> V A S ? Σ </div> </div>
Min Atrasos	0	0	
Días no Regs	0	0	
Anticip	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	
Otros	0	0	
Imp. Renta	0	0	
TOTAL Descto Mensuales	30,17	30,17	
Líquido a pagar	255,29	255,29	

RECONSTRUCCIÓN ROL DE PAGOS DE ABRIL DE 2017			
Cargo	Promotora 1	Promotora 2	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="font-size: 4em; margin-right: 5px;">}</div> <div style="text-align: center;"> V A S ? Σ </div> </div>
Remuneración Unificada	263,5	263,5	
Días	30	30	
Remuneración este mes	263,5	263,5	
HS SP	0	0	
HE EX	0	0	
Valor HS 25%	0	0	
Valor HE 60% Y 100%	0	0	
Fondos Reserva	21,96	21,96	
Reajustes	0	0	
Total Ingresos	285,46	285,46	
Ap. Personal IESS 9,45%			
Ap. Personal IESS 11,45%	30,17	30,17	
Min Atrasos	0	0	
Días no Regs	0	0	
Anticip	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	
Otros	0	0	
Imp. Renta	0	0	
TOTAL Descto Mensuales	30,17	30,17	
Líquido a pagar	255,29	255,29	



RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE AGOSTO DE 2017

Cargo	Promotora 1	Promotora 2	
Remuneración Unificada	263,5	263,5	
Días	30	30	
Remuneración este mes	263,5	263,5	
HS SP	0	0	
HE EX	0	0	V
Valor HS 25%	0	0	A
Valor HE 60% Y 100%	0	0	S
Fondos Reserva	21,96	21,96	?
Décimo Cuarto Sueldo	187,5	187,5	Σ
Reajustes	0	0	
Total Ingresos	472,96	472,96	
Ap. Personal IESS 9,45%	30,17	30,17	
Ap. Personal IESS 11,45%	0	0	
Min Atrasos	0	0	
Días no Regs	0	0	
Anticip	0	0	
Tiempo no laborado	0	0	
Dstos Faltas Atrasos	0	0	
Otros	0,00	0,00	
Imp. Renta	0,00	0,00	
TOTAL Descto Mensuales	30,17	30,17	
Líquido a pagar	442,79	442,79	

RECONSTRUCCIÓN DE ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DE 2017

Cargo	Promotora 1	Promotora 2	
Remuneración Unificada	263,5	263,5	
Días	30	30	V
Remuneración este mes	263,5	263,5	A
HS SP	0	0	S
HE EX	0	0	?
Valor HS 25%	0	0	Σ
Valor HE 60% Y 100%	0	0	
Fondos Reserva	21,96	21,96	
Décimo Tercer Sueldo	263,5	263,5	
Reajustes	0	3,03	

Total Ingresos	548,96	551,99	
Ap. Personal IESS 9,45%	30,17	30,17	
Ap. Personal IESS 11,45%	0	0	
Min Atrasos	0	0	
Días no Regs	0	0	V
Anticip	0	0	A
Tiempo no laborado	0	0	S
Dstos Faltas Atrasos	0	0	?
Otros	0,00	0,00	Σ
Imp. Renta	0,00	0,00	
TOTAL Desccto Mensuales	30,17	30,17	
Líquido a pagar	518,79	521,82	

Marcas: **V:** Tomado de los roles de pago elaborados en el GAD de Chiquintad.

A: Verificado con el comprobante de egreso respectivo de cada rol, registro contables, matriz de pagos a través del SPI y el Estado de Cuenta del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentadora

?: Cálculos realizados

Σ: Comprobado de sumas.

Conclusión:

Se pudo evidenciar que los roles de pago se encuentran elaborados de manera adecuada conforme lo establecido en la LOSEP normativa que regula a las entidades públicas para el cálculo de los beneficios que perciben los trabajadores de las mismas, los montos por Fondos de Reserva, XIII y XIV sueldo están bien calculados según la parte proporcional de días laborados, estos son acumulados y cobrados en las fechas máximas según lo solicitado por cada promotora, esto se pudo verificar con los respectivos comprobantes de egreso y registro contable que se obtuvieron de la entidad.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 28 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 28 de febrero de 2019

Anexo No. 66 Asiento de cierre de Cuentas por Pagar

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Asiento de cierre de Cuentas por Pagar

COMPONENTE: Cuentas por Pagar

La Contadora ha expuesto que considera inoportuno realizar el registro del asiento de cierre de las Cuentas por Pagar, puesto que según su criterio no se puede llevar un control adecuado de las cuentas pendientes de pago, por lo que considera pasar el saldo al periodo siguiente dentro de la misma cuenta, únicamente arrastrando los saldos. Dicha acción llega a desobedecer e inobservar lo establecido por el (Ministerio de Finanzas, 2017) en el acuerdo ministerial 126, en donde se establece que:

“Los saldos al 31 de diciembre del de 2017 de las cuentas del grupo 213 “Cuentas por Pagar” de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 224.98.01. “Cuentas por Pagar del Año Anterior”. (pág. 40) .

ASIENTO DE CIERRE PROPUESTO

CÓDIGO	CUENTA	DEBE	HABER	
213.51	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal	1.283,97		} V
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	6,24		
213.56	Cuentas Por Pagar Gastos Financieras	390,32		
213.57	Cuentas Por Pagar Otros Gastos	9,07		
213.58	Cuentas Por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2,64		
213.71	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal para Inversión	510,98		
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	2.128,91		
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Públicas	2.014,68		
213.96	Cuentas Por Pagar Amortización de la Deuda Pública	3.238,72		
224.98	Cuentas Por Pagar Del Año Anterior		9.585,53	
P/R Asiento de cierre del grupo 213 Cuentas por Pagar		9.585,53	9.585,53	Σ



Marca: **V:** Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad.
Σ: Comprobado de sumas.
A: Verificado con el registro contable del Libro Diario presentado por el GAD de Chiquintad.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 26 de febrero de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 28 de febrero de 2019

**Anexo No. 67 Cuentas por Pagar Años Anteriores****NOMBRE DE LA ENTIDAD:** GAD Parroquial de Chiquintad**NOMBRE DE LA AUDITORÍA:** Auditoría Financiera**PERÍODO:** Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017**NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO:** Cuentas por Pagar Años Anteriores**COMPONENTE:** Cuentas por Pagar

CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	AÑO			
	2014	2015	2016	2017
	21.642,24	25.636,45	12.121,90	10.126,54

Marca: **V:** Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad

DETALLE	AL 1/01/2017	MOVIMIENTOS 2017		SALDO AL 31/12/2017	
		DEBE	HABER		
SALDO DE ARRASTRE	21.976,20	21.976,20			V
APORTE AL SEGURO			1.830,36	20.145,84	
FONDOS DE RESERVA			217,00	19.928,84	
APORTE CONAGOPARE			411,12	19.517,72	
SERVICIO ELECTRICO			48,98	19.468,74	
SUELDO AYUDANTE DE ALBAÑILERÍA 2			354,00	19.114,74	
PAGO SERVICIOS BASICOS. INTERNET			203,22	18.911,52	
PAGO CUOTA BANCO DESARROLLO			3.638,11	15.273,41	
IMPUESTOS DICIEMBRE 2016 SRI			3.627,56	11.645,85	
DEVENGO DE LA FACTURA DE PROVEEDOR 2			907,14	10.738,71	
PAGO DECLARACIÓN SUSTITUTIVA IR NOVIEMBRE			55,56	10.683,15	
DEVENGO DE LA FACTURA DE UNIMODA			556,61	10.126,54	
				Saldo Σ	

Marcas: **V:** Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad.**Σ:** Comprobado de sumas.



Conclusión:

Los saldos que presentan las Cuentas por Pagar de Años Anteriores se ha podido obtener información desde el año 2014 para poder realizar los diferentes análisis referenciales, información que ha sido variante de un año a otro como muestra la matriz anterior. Además cabe recalcar que en referencia a los otros años, el 2017 presenta un saldo menor, esto se ha dado debido a que la nueva administración que entro desde el 2014 ha procedido con las diferentes gestiones para cumplir con las obligaciones pendientes.

El monto registrado por Cuentas por Pagar de Años Anteriores al 2017 presenta un saldo de \$ 10.126,54 después de todos aquellos pagos que se han detallado en el cuadro que le precede, cabe recalcar que todos estos movimiento de dinero se han dado en todo el transcurso del año analizado 2017.

Elaborado por: Tamara Gutierrez
Fecha de elaboración: 1 de marzo de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 4 de marzo de 2019



Anexo No. 68 ROLES DE PAGO MES DE ENERO DE 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Roles de pago mes de enero - 2017

COMPONENTE: Gastos

ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017				
Cód.	CODIGO DE TRABAJO			
Cargo	AYUDANTE DE ALBAÑIL 1			
Remuneración Unificada			390,94	
Días	30			
Remuneración este mes			390,94	
HS SP			0	
HE EX			0	
Valor HS 25%			0	
Valor HE 60% Y 100%			0	
Fondos Reserva			32,58	
Reajustes			0	
Total Ingresos			423,52	V
Ap. Personal IESS 9,45%			36,94	A
Min Atrasos			0	S
Días no Regs			0	Σ
Anticip			0	?
Tiempo no laborado			0	
Dstos Faltas Atrasos			0	
Otros			0	
Imp Renta			0	
TOTAL Desccto Mensuales			36,94	
Líquido a pagar			386,57	



Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de enero de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01270, registro contable de la Entidad, código 40300 según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de enero de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu lo del rol de pagos correspondiente al Sr. Ayudante de albañilería 1, del mes de enero de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017			
Cod.	CODIGO DE TRABAJO		
Cargo	PROMOTORA 2		
Remuneración Unificada		263,5	V A S Σ ?
Días	30		
Remuneración este mes		263,5	
HS SP		0	
HE EX		0	
Valor HS 25%		0	
Valor HE 60% Y 100%			
Fondos Reserva		21,96	
Reajustes		0	

464



Total Ingresos	285,46	
Ap. Personal IESS 11,45%	30,17	
Min Atrasos	0	
Días no Regs	0	
Anticip	0	
Tiempo no laborado	0	V
Dstos Faltas Atrasos	0	A
Otros	0	S
Imp. Renta	0	Σ
TOTAL Desccto Mensuales	30,17	?
Líquido a pagar	255,29	

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de enero de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01276, registro contable de la Entidad, código 40300 según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de enero de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizada el recalcule del rol de pago correspondiente a la Srta. Promotora 2 del mes de enero de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).



ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017			
Cód.	CODIGO DE TRABAJO		
Cargo	AUXILIAR DE SECRETARIA		
Remuneración Unificada		375	
Días	30		
Remuneración este mes		375	
HS SP		0	
HE EX		0	
Valor HS 25%		0	
Valor HE 60% Y 100%		0	
Fondos Reserva		31,25	V
Reajustes		0	A
Total Ingresos		406,25	S
Ap. Personal IESS 9,45%		35,44	Σ
Min Atrasos		0	?
Días no Regs		0	
Anticip		0	
Tiempo no laborado		0	
Dstos Faltas Atrasos		0	
Otros		0	
Imp Renta		0	
TOTAL Descto Mensuales		35,44	
Líquido a pagar		370,81	

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de enero de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01272, registro contable de la Entidad, código 40101 según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de enero de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

**Conclusión:**

Una vez realizado el recalcu del rol de pago correspondiente a la Srta. Auxiliar de Secretaria del mes de enero de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017			
Cód.	CODIGO DE TRABAJO		
Cargo	SECRETARIA – TESORERA		
Remuneración Unificada		733	V A S E ?
Días	30		
Remuneración este mes		733	
HS SP		0	
HE EX		0	
Valor HS 25%		0	
Valor HE 60% Y 100%			
Fondos reserva		61,08	
Reajustes		0	
Total Ingresos		794,08	
Ap. Personal IESS 11,45%		83,93	V A S E ?
Min Atrasos		0	
Días no Regs		0	
Anticip		0	
Tiempo no laborado		0	
Dstos Faltas Atrasos		0	
Otros		61,08	
Multas SRI		0	
TOTAL Desccto Mensuales		145,01	
Líquido a pagar		649,07	



Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de enero de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01273, registro contable de la Entidad, código 40101 según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de enero de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu lo del rol de pago correspondiente a la Secretaria-Tesorera del mes de enero de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017			
Cód.	CODIGO DE TRABAJO		
Cargo	VOCAL 2		
Remuneración Unificada		532	V A S Σ ?
Días	30		
Remuneración este mes		532	
HS SP		0	
HE EX		0	
Valor HS 25%		0	
Valor HE 60% Y 100%			
Fondos reserva		44,33	
Reajustes		0	
Total Ingresos		576,33	



Ap. Personal IESS 11,45%	60,91		
Min Atrasos	0		
Días no Regs	0		
Anticip	0		
Tiempo no laborado	0		V
Dstos Faltas Atrasos	0		A
Otros	0		S
Imp. Renta	0		Σ
TOTAL Descto Mensuales	60,91		?
Líquido a pagar	515,42		

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de enero de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01283, registro contable de la Entidad, código 40101 según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de enero de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu del rol de pago correspondiente al Sr. Tarquino Vélez del mes de enero de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).



ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017			
Cód.	CODIGO DE TRABAJO		
Cargo	PRESIDENTE		
Remuneración Unificada		1340	
Días	30		
Remuneración este mes		1340	
HS SP		0	
HE EX		0	
Valor HS 25%		0	
Valor HE 60% Y 100%		0	
Fondos reserva		116,62	V
Reajustes		0	A
Total Ingresos		1456,62	S
Ap. Personal IESS 11,45%		153,43	Σ
Min Atrasos		0	?
Días no Regs		0	
Anticip		0	
Tiempo no laborado		0	
Dstos Faltas Atrasos		0	
Otros		116,62	
Imp Renta		0	
TOTAL Desccto Mensuales		270,05	
Líquido a pagar		1186,57	

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de enero de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01273, registro contable de la Entidad, código 40101 según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de enero de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos



Conclusión:

Una vez realizado el recalcu lo del rol de pago correspondiente al Presidente del mes de enero de 2017, se pudo evidenciar que existe un error en el cálculo del Fondo de Reserva ya que el valor correcto corresponde a \$116,67 no \$ 116,62, por lo tanto se procede a recalcular el rol de pago de la manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

RECALCULO DE ROL DE PAGOS DE ENERO DE 2017			
Cód.	CODIGO DE TRABAJO		
Cargo	PRESIDENTE		
Remuneración Unificada		1340	
Días	30		
Remuneración este mes		1340	
HS SP		0	
HE EX		0	
Valor HS 25%		0	
Valor HE 60% Y 100%		0	
Fondos reserva		111,67	?
Reajustes		0	
Total Ingresos		1451,67	
Ap. Personal IESS 11,45%		153,43	
Min Atrasos		0	
Días no Regs		0	
Anticip		0	
Tiempo no laborado		0	
Dstos Faltas Atrasos		0	
Otros		111,67	
Imp Renta		0	
TOTAL Descto Mensuales		265,10	
Líquido a pagar		1186,57	

Marca: ? Re ejecución de cálculos

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 6 de marzo de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 8 de marzo de 2019



Anexo No. 69 Roles de pago mes de junio de 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Roles de pago mes de junio - 2017

COMPONENTE: Gastos

ROL DE PAGOS DE JUNIO DE 2017			
CARGO	AYUDANTE DE ALBAÑILERIA 1		
REMUNERACIÓN	390,94		
DÍAS LABORADOS	30		
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	390,94		V
FONDOS DE RESERVA	32,58		A
AJUSTES	0		S
TOTAL INGRESOS	423,52		Σ
APORTE PERSONAL IEES 11,45%	36,94		?
CAUSIÓN	0		
ANTICIPO	0		
OTROS	0		
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	36,94		
LÍQUIDO A PAGAR	386,58		

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de junio de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01563, registro contable de la Entidad, código 40300 en el mes de junio según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de junio de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria



Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu lo del rol de pagos correspondiente al Sr. Ayudante de albañilería 1, del mes de junio de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

ROL DE PAGOS DE JUNIO DE 2017		
CARGO	PROMOTORA 2	
REMUNERACIÓN	263,5	
DÍAS LABORADOS	30	
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	263,5	
FONDOS DE RESERVA	21,96	
AJUSTES	0	
TOTAL INGRESOS	285,46	
APORTE PERSONAL IEES 11,45%	30,17	
CAUSIÓN	0	
ANTICIPO	0	
OTROS	0	
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	30,17	
LÍQUIDO A PAGAR	255,29	

Marca: V: Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de junio de 2017



A: Verificado con comprobante de egreso No. 01583, registro contable de la Entidad, código 40300 en el mes de julio según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de junio de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu del rol de pago correspondiente a la Srta. Promotora 2 del mes de junio de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

ROL DE PAGOS DE JUNIO DE 2017		
CARGO	AUXILIAR DE SECRETARIA	
REMUNERACIÓN	375	
DÍAS LABORADOS	30	
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	375	
FONDOS DE RESERVA	31,25	
AJUSTES	0	
TOTAL INGRESOS	406,25	
APORTE PERSONAL IESS 9,45%	35,44	
CAUSIÓN	0	
ANTICIPO	0	
OTROS	0	
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	35,44	
LÍQUIDO A PAGAR	370,81	



Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de junio de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01565, registro contable de la Entidad, código 40101 en el mes de junio según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta del mes de junio de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcule del rol de pago correspondiente a la Srta. Auxiliar de Secretaria del mes de junio de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

ROL DE PAGOS DE JUNIO DE 2017			
CARGO	SECRETARIA – TESORERA		
REMUNERACIÓN	733		
DÍAS LABORADOS	30		
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	733		V
FONDOS DE RESERVA	61,08		A
AJUSTES	0		S
TOTAL INGRESOS	794,08		Σ
APORTE PERSONAL IEES 11,45%	83,93		?
CAUSIÓN			
ANTICIPO	0		
OTROS	61,08		
	475		



TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	145,01	}
LÍQUIDO A PAGAR	649,07	

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de junio de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01575, registro contable de la Entidad, código 40101 en el mes de junio según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta del mes de junio de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu lo del rol de pago correspondiente a la Secretaria-Tesorer a del mes de junio de 2017, se pudo evidenciar que este se enc entra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

ROL DE PAGOS DE JUNIO DE 2017		
CARGO	VOCAL 2	
REMUNERACIÓN	532	V A S Σ ?
DÍAS LABORADOS	30	
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	532	
FONDOS DE RESERVA	44,33	
AJUSTES	0	
TOTAL INGRESOS	576,33	



APORTE PERSONAL IESS 11,45%	60,91	V A S Σ ?
CAUSION	0	
ANTICIPO	0	
OTROS	0	
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	60,91	
LÍQUIDO A PAGAR	515,42	

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de junio de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01577, registro contable de la Entidad, código 40101 en el mes de julio según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta del mes de junio de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcule del rol de pago correspondiente al Sr. Tarquino Vélez del mes de junio de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).



ROL DE PAGOS DE JUNIO DE 2017			
CARGO	PRESIDENTE		
REMUNERACIÓN	1340		
DÍAS LABORADOS	30		
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	1340		V
FONDOS DE RESERVA	116,62		A
AJUSTES	0		S
TOTAL INGRESOS	1451,67		Σ
APORTE PERSONAL IEES 11,45%	153,43		?
CAUSIÓN	0		
ANTICIPO	0		
OTROS	116,62		
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	270,05		
LÍQUIDO A PAGAR	1186,57		

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de enero de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01569, registro contable de la Entidad, código 40101 en el mes de junio, según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de junio de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcule del rol de pago del Presidente correspondiente al mes de junio de 2017, se pudo evidenciar que existe un error en el cálculo del Fondo de Reserva ya que el valor correcto corresponde es \$116,67 y este fue registrado en el rol

478



de pagos por \$ 116,62, por lo tanto se procede a recalcular el rol de pago de la manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

RECALCULO DE ROL DE PAGOS DE JUNIO DE 2017		
CARGO	PRESIDENTE	
REMUNERACIÓN	1340	
DÍAS LABORADOS	30	
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	1340	
FONDOS DE RESERVA	111,67	?
AJUSTES	0	
TOTAL INGRESOS	1451,67	
APORTE PERSONAL IESS 11,45%	153,43	
CAUSIÓN	0	
ANTICIPO	0	
OTROS	111,67	
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	265,10	
LÍQUIDO A PAGAR	1186,57	

Marca: ? : Re ejecución de cálculos

Elaborado por: Paola Torres
Fecha de elaboración: 11 de marzo de 2019
Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero
Fecha de supervisión: 13 de marzo de 2019



Anexo No. 70 Roles de pago mes de diciembre de 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Roles de pago mes de diciembre - 2017

COMPONENTE: Gastos

RECÁLCULO DE ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DE 2017		
CARGO	AYUDANTE DE ALBAÑILERIA	
REMUNERACIÓN	390,94	
DÍAS LABORADOS	30	
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	390,94	V
FONDOS DE RESERVA	32,58	A
DECIMO TERCER SUELDO	390,94	S
AJUSTES	0	Σ
TOTAL INGRESOS	814,46	?
APORTE PERSONAL IESS 9,45%	36,94	
CAUSIÓN	0	
ANTICIPO	0	
OTROS	0	
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	36,94	
LÍQUIDO A PAGAR	777,52	

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de diciembre de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01939, registro contable de la Entidad, código 40300 con fecha 15 de diciembre el XIII sueldo y 26 de diciembre el sueldo, según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de junio de 2017 del Banco Central del Ecuador.



CAUSIÓN	0	V
ANTICIPO	0	A
OTROS	0	S
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	30,17	Σ
LÍQUIDO A PAGAR	521,82	?

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de diciembre de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01950, registro contable de la Entidad, código 40101 el 15 de diciembre de 2017 se paga el XIII sueldo y con código 40300 con fecha 26 de diciembre de 2017 se cancela el valor del sueldo según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de diciembre de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez que se procedió con el análisis del rol de pago correspondiente a la Srta. Promotora 2 del mes de diciembre de 2017, se pudo verificar que se encuentra realizado y calculado sin considerar el décimo tercer sueldo, sin embargo se procedió con la verificación a través del sistema de pagos SPI en donde se obtuvo que dicho valor si fue considerado en el pago al igual que lo que se ve reflejado en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, por lo tanto se puede determinar que el valor correspondiente a décimo tercer sueldo fue considerado a través del rol de beneficios sociales, por lo que se procedió a realizar el recalcu y reconstrucción del rol de pagos, según los porcentajes y la estructura que son establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) según lo establecido en el cuadro anterior.



RECÁLCULO DE ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DE 2017			
CARGO	AUXILIAR DE SECRETARIA		
REMUNERACIÓN	375		
DÍAS LABORADOS	30		
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	375		
FONDOS DE RESERVA	31,25		V
DECIMO TERCER SUELDO	375		A
AJUSTES	0		S
TOTAL INGRESOS	781,25		Σ
			?
APORTE PERSONAL IEES 11,45%	35,44		
CAUSIÓN	0		
ANTICIPO	0		
OTROS	0		
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	35,44		
LÍQUIDO A PAGAR	745,81		

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de diciembre de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01943, registro contable de la Entidad, código 40101 con fecha 15 de diciembre el XIII sueldo y 26 de diciembre el sueldo según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de diciembre de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos



Conclusión:

Una vez realizado el recalcu del rol de pago correspondiente a la Srta. Auxiliar de Secretaria del mes de diciembre de 2017, se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado sin considerar el décimo tercer sueldo, sin embargo se procedió con la verificación de los pagos respectivos a través del SPI en donde se identifica que el valor si fue considerado de la misma forma que en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador, por lo tanto los valores correspondientes a décimo tercer sueldo son considerados dentro de otro rol independiente, por lo que se realizó el recalcu y la reconstrucción del rol, según los porcentajes y la estructura que determina la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP).

RECÁLCULO DE ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DE 2017			
CARGO	SECRETARIA – TESORERA		
REMUNERACIÓN	733		
DÍAS LABORADOS	30		
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	733		V
FONDOS DE RESERVA	61,08		A
AJUSTES FR	61,36		S
DECIMO TERCER SUELDO	733		Σ
TOTAL INGRESOS	1588,44		?
APORTE PERSONAL IESS 11,45%	83,93		
CAUSIÓN	0		
ANTICIPO	0		
OTROS	77,8		
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	161,73		
LÍQUIDO A PAGAR	1426,71		



Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de diciembre de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01957, registro contable de la Entidad, código 40101 con fecha 15 de diciembre el XIII sueldo y 26 de diciembre el sueldo según reporte de SPI de la entidad y Estado de cuenta de diciembre de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu lo y análisis correspondiente al pago del rol de la Secretaria-Tesorera del mes de diciembre, se pudo determinar que dentro de este no se encuentra desglosado el décimo tercer sueldo de tal manera que se verificó que el pago si fue realizado a través del sistema SPI que maneja la entidad con el Banco Central del Ecuador, por lo tanto se procedió con el recalcu lo y la reconstrucción del rol considerando el décimo tercer sueldo acumulado que también se le canceló a la funcionaria, según lo establecido en la normativa respectiva.



RECÁLCULO DE ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DE 2017

CARGO	VOCAL 2	
REMUNERACIÓN	532	V A S Σ ?
DÍAS LABORADOS	30	
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	532	
FONDOS DE RESERVA	44,33	
AJUSTES	0	
DECIMO TERCER SUELDO	532	
TOTAL INGRESOS	1108,33	
APORTE PERSONAL IESS 11,45%	60,91	
CAUSIÓN	0	
ANTICIPO	0	
OTROS	0	
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	60,91	
LÍQUIDO A PAGAR	1047,42	

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de diciembre de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01935, registro contable de la Entidad, código 40101 con fecha 15 de diciembre se realizó el pago del XIII sueldo y con fecha 26 de diciembre con código 40101 se cancela el valor del sueldo según lo establecido en el reporte de SPI del GAD Chiquintad y en base a los montos identificados en el Estado de cuenta correspondiente al mes de diciembre de 2017 del Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:



En base al recalcu lo y al respectivo análisis efectuado al rol de pagos del Sr. Tarquino Vélez correspondiente al mes de diciembre, se identificó que no se encuentra considerado el valor del décimo tercer sueldo, sin embargo el pago fue realizado a través del sistema SPI de manera correcta, por lo tanto se procedió con la reconstrucción del rol considerando el monto del décimo tercer sueldo que también forma parte del sueldo del funcionario.

ROL DE PAGOS DE DICIEMBRE DE 2017			
CARGO	PRESIDENTE		
REMUNERACIÓN	1340		
DÍAS LABORADOS	30		
REMUNERACIÓN DE ESTE MES	1340		V
FONDOS DE RESERVA	111,67		A
AJUSTES FR	112,12		S
DECIMO TERCER SUELDO	1340		Σ
TOTAL INGRESOS	2903,79		?
APORTE PERSONAL IESS 11,45%	153,43		
CAUSIÓN	0		
ANTICIPO	0		
OTROS	111,67		
TOTAL DESCUENTOS MENSUALES	265,10		
LÍQUIDO A PAGAR	2638,69		

Marca: **V:** Tomado de roles de pago de la Entidad correspondiente al mes de diciembre de 2017

A: Verificado con comprobante de egreso No. 01944, registro contable de la Entidad, con código 40101 se paga el valor correspondiente al XIII tercer sueldo el 15 de diciembre y bajo el mismo código el día 26 de diciembre se cancela el valor respectivo del sueldo que percibe el vocal



según lo determinado en la base de datos del reporte de SPI que mantiene el GAD Chiquintad y según la información del Estado de cuenta de diciembre de 2017 que presenta el Banco Central del Ecuador.

S: Documentación Sustentatoria

Σ: Comprobado sumas

?: Re ejecución de cálculos

Conclusión:

Con el respectivo recalcu y análisis aplicado al rol de pagos elaborado para el Dr. Presidente del mes de diciembre, se identificó que no se consideró el valor correspondiente al décimo tercer sueldo, sin embargo el pago si fue realizado de manera correcta a través del sistema SPI que se maneja en conjunto con el Banco Central del Ecuador, por lo tanto se establece que el valor correspondiente a décimo tercer sueldo fue cobrado de manera correcta mediante el rol de beneficios sociales y en base a ello procedió con la reconstrucción del rol considerando dicho monto, según lo establecido en la normativa respectiva.

Elaborado por: Paola Torres

Fecha de elaboración: 14 de marzo de 2019

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha de supervisión: 18 de marzo de 2019



Anexo No. 71 Hoja de Hallazgos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Hoja de hallazgos

Los hechos económicos no son depositados en la fecha en que ocurren

Condición

En la entidad no se encuentra llevando un control oportuno del registro contable de los hechos económicos, ya que se evidenció que los ingresos por autogestión son registrados con algunos días de posterioridad, además el saldo en la cuenta Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal – Rotativa de Ingresos de \$572,62 que fue presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 representa la sumatoria de dos valores de arrastre que ya no se debería considera debido a que estos valores ya fueron liquidados, sin embargo dicha liquidación no fue registrada contablemente en el momento oportuno.

EJ-PT7
2/3

Criterio

Por lo tanto se pudo evidenciar que se inobservó e incumplió con la Normativa de Contabilidad Gubernamental que en el punto 3.1.1.9 Períodos de Contabilización establece lo siguiente:

“...Los hechos económicos se deberán contabilizar en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual, de acuerdo con las disposiciones legales y prácticas comerciales de general aceptación en el país. No se anticiparán o postergarán las anotaciones, ni se contabilizarán en cuentas diferentes a las establecidas en el Catálogo General...”

La NCI-403-01 Determinación y recaudación de los ingresos establece que:



“...Los ingresos obtenidos a través de cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzados a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registraos en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

Causa

Esto fue ocasionado debido a la falta de aplicación de la normativa que rige al Sector Público.

Efecto

Al no dar el cumplimiento respectivo de la normativa, la entidad se encuentra registrando en sus Estados Financieros valores sobreestimados y que presentan inconsistencias en sus registros afectando así la situación financiera de la misma.

Conclusión

La entidad ha inobservado la normativa con respecto al registro oportuno de los hechos económicos afectando de esta manera en la información financiera de la misma ya que existen algunas inconsistencias en las fechas de registro y en el caso de la cuenta de bancos comerciales un error en el valor determinado en el Estado de Situación Financiera.

Recomendación

A la Secretaria – Tesorera

1. Proceder a realizar el ajuste contable respectivo por el valor que se encuentra sumado por error en el estado de situación financiera por un total de \$272,62, ya que este ya no consta en los saldos de la entidad al 31 de diciembre de 2017.



No son efectuadas conciliaciones bancarias en las cuentas de la entidad

Condición

En base a la conciliación bancaria efectuada a la entidad, de la cuenta corriente #03220032 del Banco Central del Ecuador se pudo determinar que existen errores en los registros, ya que dentro de la entidad registran transacciones en una fecha, mientras que en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador se ve reflejado en otra, lo que genera que se arrastren valores y exista una diferencia entre los saldos de apertura y cierre tanto de la cuenta del mayor auxiliar como del estado de cuenta.

EJ-PT4
1/5 5/5

EJ-PT5
1/6 6/6

EJ-PT6
1/8 8/8

Dicha diferencia alcanza los \$859,26 hasta el mes de mayo que es en donde se compensa el pago y se igualan las cuentas.

Con respecto a la cuenta Bancos Comerciales esta presenta una variación de 272,62\$, esto se dio debido a que existen valores de arrastre que no fueron debidamente liquidados y registrados contablemente, ya que se pudo evidenciar que dicho monto ya no consta en las cuentas de la entidad, debido a que estas fueron cerradas en años anteriores.

DETALLE DE DIFERENCIAS ENCONTRADAS					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	NRO. CUENTA	SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	SALDO SEGÚN MAYOR AUXILIAR DE CADA CUENTA	VARIACIÓN
11115	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos		\$ 572,62	\$ 300,00	272,62
1111501	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	0	\$ 572,62	\$ 300,00	272,62



111150100 3	Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo	0	\$ 572,62	\$ 300,00	272,62
----------------	-----------------------------------------------------	---	-----------	-----------	--------

Criterio

Por lo tanto se puede decir que debido a falta de aplicación y conocimiento de la normativa, se estaría incumpliendo con lo determinado en la NCI- 403-07

Conciliaciones Bancarias que establece:

“...La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos...”

“...Las conciliaciones bancarias se realizan comparando los movimientos del libros bancos de la entidad con los registros y saldos de los estados bancarios a una fecha determinada, para verificar su conformidad y determinar las operaciones pendientes de registros en uno u otro lado...”

Causa

La inobservancia de la norma

Efecto

Ha ocasionado que las operaciones efectuadas por la entidad hayan sido inoportunas y generen variaciones en los montos presentados en los estados financieros y error en los registros contables.

Conclusión

Existe una diferencia de \$272,62 registrado en el Estado de Situación Financiera que no es correcto debido a que dichos montos ya fueron liquidados en años anteriores, sin embargo no han sido debitados ni registrados contablemente, esto se generó ya que dentro de la entidad no se han realizado conciliaciones bancarias y se estaría incumpliendo con la normativa.



Recomendación

A la Contadora

2. Emitirá el ajuste correspondiente por el valor mal registrado en el Estado de Situación Financiera, y elaborará el ajuste del asiento contable respectivo.

Al Presidente

3. Coordinará la aplicación de conciliaciones bancarias de manera periódica por un servidor que no se encuentre vinculado con las actividades de recaudación, depósitos, transferencias de fondos y manejo contable.

Anticipos de Fondos y Cuentas por Cobrar de Años Anteriores pendientes de liquidar.

Condición

En el subgrupo 112.05 “Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios”, existen valores pendientes de devengar de acuerdo al siguiente detalle

CÓDIGO	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	2014	2015	2016
1.1.2.05.03.015	PROVEEDOR 1			255
1.1.2.05.03.016	PROVEEDOR 2	1000		
1.1.2.05.03.025	PROVEEDOR 5			46.862,64
TOTAL		1000	0	47.117,64

EJ-PT8
1/2

Fuente: Tomado del Diario General Integrado 2014, 2015 y 2016 del GAD Parroquial de Chiquintad

Por otro lado tenemos al subgrupo 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores”, con un valor total de \$84.224,06 pendiente por recuperar; dentro de este saldo tenemos el siguiente detalle:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

DETALLE	MOVIMIENTOS 2017		SALDO
	DEBE	HABER	
ASIENTO DE APERTURA	143.009,48		143.009,48
APORTE DEL MUNICIPIO	1.050,00		144.059,48
COBRO POR CONVENIO		1.050,00	143.009,48
TRANSFERENCIA DEL MINIST FINANZAS		13.703,78	129.305,70
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		1.727,58	127.578,12
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		23.738,15	103.839,97
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		2.650,44	101.189,53
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		5.043,72	96.145,81
ANTICIPO PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		96,01	96.049,80
DEVOLUCIÓN IVA AÑOS ANTERIORES		11.825,74	84.224,06

EJ-PT11
1/2

Fuente: Tomado del Diario General Integrado del GAD de la Parroquia Chiquintad.

La Contadora no efectuó el seguimiento de los saldos de cada una de las cuentas por concepto de anticipo a proveedores de bienes y/o servicios al final del periodo fiscal, sin embargo cabe mencionar que el valor de \$46.862,64 fue un saldo que se arrastró para el año 2017 puesto que la obra perteneciente a la Tasa Solidaria culminaba en este periodo, por lo tanto la entrega definitiva de la obra y el devengo del anticipo se daría en el transcurso del 2017. Mientras que las Cuentas por Cobrar IVA al final del ejercicio fiscal no ha realizado el debido seguimiento con la finalidad de identificar a los deudores y de igual forma para identificar la antigüedad de los saldos, a más de ello no estableció políticas y procedimientos sobre las gestiones de cobro para proceder con las debidas liquidaciones.

Criterio

Inobservando la (LOCGE) en su Art 77, numeral 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, literal d) Adoptar medidas para el funcionamiento del sistema de administración financiera.

Y el COPyFP en el Art 153 Contabilización inmediata, en donde se establece que:



“...Los hechos económicos se contabilizarán en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual; no se anticiparán ni postergarán los registros respectivos...”

La NCI 405-10 Análisis y Confirmación de Saldos, se establece que:

“...Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la Unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas.... Los problemas encontrados serán resueltos o superados de manera inmediata para impedir la prescripción o incobrabilidad de los valores...”

Causa

La Contadora no efectuó el seguimiento de los saldos de cada una de las cuentas por concepto de Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios y las Cuentas por Cobrar IVA al final del periodo fiscal. A más de ello no se detallada ni separa las cuentas por cobrar por cada rubro sino se obtiene únicamente un valor acumulado de período a período,

Efecto

Provocando que no se pueda dar un seguimiento a las diferentes cuentas que llegarían a formar parte de este grupo y compensarlas debidamente. Es así que no realizó los ajustes pertinentes para ir depurando los saldos de las cuentas, generando de esta manera arrastres y saldos acumulados hasta el período al cual se está examinando; provocando así que se presente información irreal para la toma de decisiones y para identificar con exactitud la realidad en la que se encuentra la entidad.

Conclusión

Dentro del subgrupo 112.05 “Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios” existen valores que se vienen arrastrando desde el año 2014 al 2016 dando un total de



\$48.117,14 los mismos que se encuentran pendientes de devengar. Por otro lado está el subgrupo 124.98 “Cuentas por Cobrar de Años Anteriores” en donde se identifica un valor acumulado de \$84.224,06 pendiente de recuperar. La Contadora no efectuó el seguimiento de los saldos de cada una de las cuentas por concepto de Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios y Cuentas por Cobrar IVA de Años Anteriores al final del periodo fiscal; provocando así que se presente información irreal para la toma de decisiones y para identificar con exactitud la realidad económica en la que se encuentra la entidad.

Recomendaciones

Al Presidente

4. Dispondrá y verificará a la Contadora, la recuperación de los saldos correspondientes a los Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios y de las cuentas por cobrar de años anteriores, para lo que tendrá que establecer políticas, procedimientos y parámetros de cobro, con la finalidad de recuperar estos valores.

A la Contadora

5. Regulará en saldo de la cuenta Anticipo a proveedores de bienes y/o servicios, realizando el devengo de las cuentas en el tiempo oportuno en el que se dé la actividad monetaria.
6. Realizará un análisis referente a la antigüedad de las Cuentas por cobrar de años anteriores y llevará a cabo la regularización de los saldos a través del seguimiento y gestión de cobro de aquellas cuentas que tienen documentación



legal, con el objetivo de proporcionar información confiable y veraz para una adecuada toma de decisiones.

Anticipo de Fondos asiento de cierre al finalizar el período fiscal.

Condición

La Contadora no ha realizado el asiento de cierre para el subgrupo 112.03 y 112.05, puesto que ella ha considerado que no se debe realizar este registro, ya que al mandar los saldos de las cuentas 112.03 Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura y 112.05 Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios a la cuenta 124.98.01 Cuentas por Cobrar de Años Anteriores ya no se podría tener un seguimiento detallado de los anticipos a los diferentes proveedores, ya que en esta cuenta se refleja un total mas no con auxiliares.

EJ-PT9
1/2

Criterio

Inobservando lo establecido por el Ministerio de Finanzas dentro del Acuerdo Ministerial 126 en donde establece que:

“Para el cierre de los anticipos de fondos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, los saldos de las cuentas 112.03, 112.05, 112.09 y 124.98.01, serán trasladados a la cuenta 124.98.01”

Y la NCI 405-08 en donde establece que:

“Por efectos de cierre del ejercicio fiscal los fondos serán liquidados y su diferencia depositada a través de la cuenta rotativa de ingresos de cada entidad, hasta el 28 de diciembre de cada año, excepto los anticipos a servidoras y servidores públicos”

Causa

Esta situación se ha dado debido a que la Contadora a pesar de que conoce de estas disposiciones, ha considerado no realizar este asiento de cierre para poder llevar una mejor gestión contable.



Efecto

Esto ha provocado que la entidad no demuestre veracidad en sus saldos y que los niveles directivos no puedan tomar decisiones acertadas para la gestión de la entidad.

Conclusión

En el subgrupo 112.03 “Anticipo a Contratistas de Obras de Infraestructura” y 112.05 “Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios” no se realizó el asiento de cierre, esto debido a que la Contadora no realizó el asiento respectivo al término del período fiscal; esto ocasionó que la entidad presente saldos sobrestimados y que los directivos no puedan tomar decisiones acertadas para la gestión.

Recomendación

Al Presidente

7. Dispondrá a la Contadora realizar el registro de los asientos de cierre, obedeciendo y en conformidad a lo establecido por la normativa vigente y las directrices de cierre aplicables a dicho periodo fiscal.

A la Contadora

8. Registrará el asiento de cierre de las cuentas de Anticipos de Fondos a Contratistas de Obras de Infraestructura y Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios obedeciendo a las Directrices de Cierre aplicables al periodo de fiscal respectivo, establecido por el Ministerio de Finanzas.



Diferencias entra la información contable y las declaraciones de Impuesto al Valor

Agregado IVA

Condición

La Entidad presenta durante el período analizado valores por recuperar, los mismos que están registrados en la cuenta 113.28.01.005 Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA por un valor de \$52.389,08 de acuerdo al siguiente detalle:

MESES 2017	SALDO REGISTRADO POR EL GAD DE CHIKINTAD	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	DIFERENCIA
ENERO	177,81	177,81	0
FEBRERO	7817,72	7817,608	0,11
MARZO	5679,77	5679,81	-0,04
ABRIL	5241,75	5241,75	0
MAYO	3155,16	3155,16	0
JUNIO	1729,02	1729,02	0
JULIO	2223,76	2223,76	0
AGOSTO	6181,31	6181,31	0
SEPTIEMBRE	9755,32	9755,32	0
OCTUBRE	768,31	768,31	0
NOVIEMBRE	4563,8	4526,77	37,03
DICIEMBRE	5095,35	5063,41	31,94
TOTAL	52389,08	52320,04	69,04

EJ-PT12
1/4

EJ-PT12
2/4

En referencia a las declaraciones del IVA del período analizado, se identificaron las siguientes diferencias:

MESES 2017	IMPORTE DECLARADO EN EL SRI	VALOR IVA	DIFERENCIA
ENERO	177,81	177,81	0
FEBRERO	7817,608	7817,608	0
MARZO	5682,22	5679,81	2, 41
ABRIL	5241,73	5241,75	-0,02
MAYO	3155,17	3155,16	0,01
JUNIO	1729,02	1729,02	0



UNIVERSIDAD DE CUENCA

JULIO	2223,76	2223,76	0
AGOSTO	6181,31	6181,31	0
SEPTIEMBRE	9755,32	9755,32	0
OCTUBRE	768,31	768,31	0
NOVIEMBRE	4563,8	4526,77	37,03
DICIEMBRE	5095,35	5063,41	31,94
TOTAL	52.391,41	52.320,04	71,37

Criterio

Incumpliendo la NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental que establece:

“...La eficiencia de la organización contable constituye un elemento de control interno, orientado a que: Las operaciones se efectúen de acuerdo con la organización establecida en la entidad. Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

Y la NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos, que indica:

“...Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal, por parte del encargado de las cobranzas y del ejecutivo máximo de la Unidad de Administración Financiera para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas...”

Causa

La Contadora y la Secretaria Tesorera no conciliaron ni verificaron los saldos con los registros contables previo a elaborar las declaraciones de impuestos y el anexo transaccional simplificado.

Efecto

Esto ha provocado que exista una diferencia por un valor de \$71,37, sin que se ponga en marcha acciones que garanticen la recuperación de este valor, ni ajustes que ayuden a establecer los saldos reales, provocando que los registros contables que presenta la entidad estén sobreestimados y de igual forma una información inconsistente en Cuentas por Cobrar.



Conclusión

La falta de verificación y conciliación por parte de la Contadora y de la Secretaria Tesorera en los valores de IVA por cobrar al momento de realizar las declaraciones y los anexos, se dio debido a que no establecieron los procedimientos que aseguren el registro oportuno y correcto de la información. Provocando que exista una diferencia de \$71,37 sobre el saldo de Cuentas por Cobrar IVA, sin contar con acciones eficientes para la recuperación y ajuste de los valores diferenciados y poder establecer saldo reales.

Recomendación

A la Contadora

9. Efectuará mensualmente las respectivas declaraciones tributarias y presentará el Anexo Transaccional Simplificado, en base a la información de los comprobantes físicos con los saldos contables.

A la Secretaria - Tesorera

10. Analizará las cuentas por cobrar IVA y verificará que se realicen los ajustes correspondientes a fin de proporcionar información financiera confiable, consolidando la información, a fin de establecer los valores reales que se encuentren por cobrar y evitar omisiones o errores que repercuten a los ingresos de la Entidad.



No se gestiona la recuperación del Impuesto al Valor Agregado IVA

Condición

La entidad no solicitó con oportunidad al Servicio de Rentas Interna la devolución por Impuesto al Valor Agregado, con respaldo en los formularios de declaración y a través del anexo transaccional simplificado ya sea por la adquisición de bienes o servicios.

EJ-PT10
1/2

Criterio

Incumpliendo la NCI 401-03 Supervisión la misma que establece lo siguiente:

“La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el incumplimiento de los objetivos de la institución”

Y el Art. 73 de la Ley de Régimen Tributario Interno Asignación presupuestaria de valores equivalentes al IVA pagado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Universidades y Escuela Politécnicas Públicas.

Causa

Esto se dio debido a que la Contadora y la Secretaria Tesorera no gestionaron oportunamente las devoluciones de IVA ante el SRI.

Efecto

Esto ocasionó que la entidad no disponga de recursos económicos por un valor de \$52.389,08 para poder realizar las diferentes actividades administrativas u otro tipo de gestión en beneficio de la Entidad.

Conclusión



La Contadora y la Secretaria Tesorera no gestionaron oportunamente al SRI la recuperación del IVA ya sea por la adquisición de Bienes y/o Servicios, provocando que la Entidad pierda la oportunidad de hacer uso de estos recursos económicos para las diferentes actividades administrativas u otro tipo de gestión en beneficio de la Entidad.

Recomendación

A la Contadora

11. Gestionará la recuperación del Impuesto al Valor Agregado ya sea por la adquisición de Bienes y/o Servicios de forma oportuna con la finalidad de contar con disponibilidad de recursos económicos y evitar la nulidad o la posibilidad de recuperar dichos fondos.

Los bienes no se encuentran clasificados de manera correcta

Condición

La entidad no clasifica de manera correcta los bienes existentes en la misma, ya que la mayoría son considerados como bienes de larga duración sin considerar sus características y funciones que lo determinan como bien de control administrativo, por lo que es necesario reclasificar los mismos de manera correcta como se detalla a continuación:

EJ-PT16
1/4 4/4

EJ-PT17
1/12 12/12

EJ-PT18
1/4 4/4



RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD MOBILIARIOS				
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		TOTAL
Código	Nombre	Código	Nombre	
141.01.03	MOBILIARIOS	141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	157,36
141.01.03	MOBILIARIOS	141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	627,2
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	26,32
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	26,32
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	43,90
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	28
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	28
141.01.03	MOBILIARIOS	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	24,64
141.01.03	MOBILIARIOS	151.45.03	MOBILIARIOS(BIENES NO DEPRECIABLES	10,03



RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD MAQUINARIA Y EQUIPOS				
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		TOTAL
Código	Nombre	Código	Nombre	
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	22,40
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	67,2
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	67,2
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	36,25
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	29,00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.03	MOBILIARIOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	5,99
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	66,9984
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	16,07
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	16,00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	24,00



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	46,74
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES)	14,66
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	23,71
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	23,71
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	35,57
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	99,77
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	79,23
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.05	VEHICULOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	29.507,68
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.06	HERRAMIENTAS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	100,00
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	257,40
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	150,49
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	354,20
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	256,49



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	156,76
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	141.01.11	PARTES Y REPUESTOS	182,23
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	840
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	2376,27
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	568,84
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	6657,93
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	267,9
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	2878,14
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	318,24
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	635,91
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	563,44



UNIVERSIDAD DE CUENCA

141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	146,64
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	615
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	625
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	129991,7
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.06	HERRAMIENTAS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	538,04
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1189,99
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	993,78
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS(BLD)	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	1062,50

RECLASIFICACIÓN DE BIENES DEL GAD PARROQUIAL CHIQUINTAD EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS				
SEGÚN GAD CHIQUINTAD		RECLASIFICACIÓN SEGÚN AUDITORÍA		TOTAL
Código	Nombre	Código	Nombre	
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.08	BIENES ARTÍSTICOS, CULTURALES, BIENES DEPORTIVOS Y SÍMBOLOS PATRIOS	36,00
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	39,62
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	20,35
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	634.45.11	PARTES Y REPUESTOS	20,35
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	141.01.03	MOBILIARIOS(BIENES DE LARGA DURACIÓN)	900,00
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	151.41.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	210

Criterio

Por lo tanto se estarían inobservando la normativa respectiva, según lo establecido en el Reglamento de Bienes en sus artículos 6, 11 y 13 en donde se determinan las características que estos deben cumplir para ser considerados como tal.

El art. 7.- Registros.- del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector

Público establece:



...”Los ingresos y egresos tanto de bienes de larga duración, bienes de control administrativo, así como de las existencias, dispondrán de registros administrativos y contables conforme al Plan Operativo Anual de la Entidad, al Plan Anual de Contratación y a las disposiciones sobre la materia expedidas por el Ente Rector de las Finanzas Públicas.

Las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental que en su numeral 3.1.5.2

Reconocimiento establece:

“...Se registrará como Propiedad, Planta y Equipo si se cumplen los siguientes requisitos: Destinados para uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos. Puedan ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal. Generan beneficios económicos o potencial de servicio público adicionales a los que se darán si no se los hubiera adquirido. Costo de adquisición igual o mayor a USD 100,00...”

Causa

Esto se dio debido a que las máximas autoridades no estarían cumpliendo y dando seguimiento a la normativa,

Efecto

Afectando en los montos presentados en los Estados Financieros y en los registros contables ya que los valores son determinados en base a la clasificación errónea que se les ha dado a estos.

Conclusión

La entidad ha determinado que todos los bienes que esta posee deben ser considerados como bienes de larga duración, sin embargo existen bienes que por su naturaleza, costo histórico y sus respectivas características deberían ser clasificados como bienes de control administrativo o para la inversión, por lo tanto esto ha ocasionado que los saldos correspondientes tanto en bienes de larga duración como inversión estén incorrectos, ya que los montos de la depreciación establecidos por la entidad tampoco son correctos, debiéndose recalcular los mismos.



Recomendación

A la Contadora

12. Coordinará la reclasificación de los bienes para establecer el grupo respectivo al que corresponde en base a las características respectivas que estos presenten.
13. Registrar contablemente la reclasificación de los bienes según el grupo respectivo al que pertenecen para un mayor control de la entidad.

A la Auxiliar de Tesorería

14. Actualizará la matriz de los bienes existentes en la misma, clasificándolos por la categoría respectiva a la que estos pertenecen para un mejor control de los mismos y posterior a ello proceder a recalcular las depreciaciones de los mismos.

Los bienes de la entidad no se encuentran correctamente depreciados

Condición

La entidad al no haber clasificado de manera correcta los bienes en base a la normativa respectiva, ha determinado valores incorrectos en las depreciaciones de los bienes de la entidad, además al no clasificar los bienes de inversión como tal, no se han determinado las depreciaciones respectivas de los mismos, afectando de esta manera los registros de la entidad y por ende el manejo y control de dichas cuentas.

DETALLE DE DEPRECIACIONES

Código	Cuenta	Total Inversiones	Depreciación año 2017 según GAD	Depreciación año 2017 según Auditoría
638.51	Depreciación de Bienes de Administración	156718,61	17355,48	12688,94
638.52	Depreciación de bienes de inversión	150479,29	0	17871,39

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

EJ-PT19
4/7

EJ-PT28
1/5 5/5

DETALLE DE DIFERENCIAS ENCONTRADAS

Código	Cuenta	Depreciación año 2017 según GAD	Depreciación año 2017 según Auditoría	DIFERENCIA
141.99	Depreciación Acumulada	17355,58	12688,94	4666,64
151.99	Depreciación de bienes de Inversión	0	17871,39	17871,39

Fuente: (GAD Parroquial de Chiquintad, 2017)

Criterio

Por lo tanto se estaría incumpliendo con la Normativa de Contabilidad Gubernamental, la misma que es su numeral 3.1.5.9 Depreciación establece:

“...La depreciación de un activo inicia cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista...”

Causa

Esto se dio debido a que los bienes se encuentran mal reclasificados, ya que no se está considerando ni aplicando la normativa respectiva.

Efecto

Ocasionando que los valores presentados en los estados financieros no sean los correctos, puesto que al proceder con la reclasificación se determinaron nuevos valores de las depreciaciones.

Conclusión:

Las depreciaciones respectivas tanto para los bienes de larga duración como para los de inversión no se encuentran bien determinados ya que estos no se encuentran correctamente clasificados según su naturaleza y características propias, por lo tanto



esto ha generado que se presente una variación de \$ 23577,96 en el caso de los bienes de larga duración y de \$28981,23 para las inversiones.

Recomendación:

A la Contadora

15. Procederá con el recalcu de las depreciaciones tanto para los bienes de larga duración como para los bienes de inversión, para un mejor manejo y control de los mismos.

16. Registrará los asientos de ajuste y de depreciaciones respectivas, de tal manera que se lleve un registro claro, oportuno y eficaz de los bienes de la entidad.

No se ha realizado el Acta de Recepción definitiva de la Obra Construcción e instalación de casetas para paradas de buses.

Condición

No se encuentra elaborada el Acta de recepción definitiva de la obra, a pesar de que se ha enviado los oficios respectivos por parte del contratista dirigido al fiscalizador de la obra para que se realice dicha acta y de igual forma se evidencio que existe el informe favorable por parte del Administrador y el Fiscalizador de la obra.

EJ-PT20
1/3

CONTRATO	MONTO CONTRATO	FECHA FIRMA	FECHA INICIO	PLAZO DEL CONTRATO (DÍAS)	ACTA DEFINITIVA	
					FECHA ENTREGA SEGÚN GAD	FECHA ENTREGA SEGÚN AUDITORÍA
CONSTRUCCIÓN E INSTALACIÓN DE CASETAS PARA PARADAS DE BUSES Y LIMPIEZA DE MATERIALES SOLIDOS QUE SE ENCUENTRAN EN EL LUGAR	9.999,99	9-may- 17	23-may- 17	45	No Entrega	No Entrega



RECUPERACIÓN Y RECAUDACIÓN DE LAS ACERAS DE LA VIA PRINCIPAL CHIQUINTAD SEGUNDA ETAPA	100.623,01	16-jun-17	22-jun-17	75	8-may-18	8-may-18
ADECENTAMIENTO VIAL PERIÓDICO DE LAS VIAS RURALES DE LA PARROQUIA CHIQUINTAD QUE SE ENCUENTRAN A NIVEL DE LASTRE EN UNA LONGITUD DE 18,20KM	106.052,27	28-dic-17	29-dic-17	75	18-abr-17	18-abr-17

Criterio

Inobservando la NCI 408-29 Recepción de las obras.

“Se llevará a cabo dos tipos de recepción: una provisional que se efectuará 15 días después de que el contratista de la obra haya notificado por escrito la finalización de las obras de construcción y otra definitiva que no podrá realizarse en un plazo menor a seis meses después de la fecha de la recepción provisional”...”En ambos casos, se elaborará un acta de recepción, donde se indicara como se desarrolló el proceso constructivo y la condición en la que se recibe la obra...”

Causa

Esta situación se ha dado debido a que el Abogado de la Entidad no ha realizado el proceso respectivo para la elaboración del acta definitiva de la obra.

Efecto

Esto ha ocasionado que la obra no cuente con los requisitos establecidos para que se entienda que ha culminado de conformidad a los diferentes parámetros y condiciones



establecidas, dejando un proceso sin un cierre oficial de la etapa de construcción y la terminación del contrato.

Conclusión

El Abogado de la Entidad no ha elaborado el Acta de recepción definitiva de la obra, a pesar de que se ha enviado los oficios respectivos tanto por parte del contratista, fiscalizador y administrador de la obra, dejando un proceso sin un cierre oficial de la etapa de construcción y la terminación del contrato.

Recomendación

Al Presidente

17. Dispondrá y fiscalizará que el Abogado proceda con el cierre de las obras acatándose a las directrices establecidas para el efecto de las mismas.

Al fiscalizador

18. Coordinará conjuntamente con el Abogado para iniciar el proceso de elaboración del acta a recepción de las obras, con la finalidad de tener oportunidad en los procesos.

Al abogado

19. Elaborará las actas de recepción de las obras oportunamente y respondiendo a los oficios de solicitud de la misma así como de los informes favorables que respaldan estas actas.



Cuentas por Pagar no se realiza el asiento de cierre al finalizar el período fiscal

Condición

La Contadora no ha realizado el asiento de cierre para las cuentas del grupo 213 “Cuentas por Pagar”, puesto que ella ha considerado inoportuno realizar el registro del asiento de cierre, ya que según su criterio no se puede llevar un control adecuado y detallado de las cuentas, por lo que considera pasar el saldo al periodo siguiente dentro de la misma cuenta, únicamente arrastrando los saldos.

EJ-PT31
1/2

Criterio

Inobservando lo establecido por el Ministerio de Finanzas dentro del Acuerdo Ministerial 126 en donde establece que:

“Los saldos al 31 de diciembre del de 2017 de las cuentas del grupo 213 “Cuentas por Pagar” de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, serán trasladados a la cuenta 224.98.01. “Cuentas por Pagar del Año Anterior”

Causa

Esta situación se ha dado debido a que la Contadora a pesar de que conoce de estas disposiciones, ha considerado no realizar este asiento de cierre para poder llevar una mejor gestión contable.

Efecto

Esto ha provocado que la entidad demuestre valores sobrestimados de las cuentas que se encuentran pendientes por pagar y a su vez los directivos no pueden tomar decisiones acertadas que ayude a gestionar los pagos pendientes.

Conclusión

En el grupo 213 “Cuentas por Pagar” no se realizado el asiento de cierre, esto debido a que la Contadora no realizó el asiento respectivo al término del período fiscal; esto



ocasionó que la entidad presente saldos sobrestimados y que los directivos no pueden tomar decisiones acertadas que ayude a gestionar los pagos pendientes.

Recomendación

Al Presidente

20. Dispondrá a la Contadora realizar el registro de los asientos de cierre de las Cuentas por Pagar, obedeciendo y en conformidad a lo establecido por la normativa vigente y las directrices de cierre aplicables a dicho periodo fiscal.

A la Contadora

21. Registrará el asiento de cierre de las Cuentas por Pagar obedeciendo a las Directrices de Cierre aplicables al periodo de fiscal respectivo, establecido por el Ministerio de Finanzas.

Pendiente de Liquidar las Cuentas por Pagar de Años Anteriores

Condición

Dentro del subgrupo 224.98 “Cuentas por Pagar Años Anteriores” presenta valores que se encuentra pendientes de liquidar es así que se ha venido arrastrando desde periodos anteriores estos valores dando un total por liquidar para el periodo analizado de \$10.126,54, como se detalla a continuación:

CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	AÑO			
	2014	2015	2016	2017
	21.642,24	25.636,45	12.121,90	10.126,54

EJ-PT32
1/2

Fuente: Tomado del Mayor Auxiliar del GAD de Chiquintad del 2014, 2015, 2016 y 2017.

DETALLE	AL 1/01/2017	MOVIMIENTOS 2017		SALDO AL 31/12/2017
		DEBE	HABER	
SALDO DE ARRASTRE	21.976,20	21.976,20		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

APORTE AL SEGURO			1.830,36	20.145,84
FONDOS DE RESERVA			217,00	19.928,84
APORTE CONAGOPARE			411,12	19.517,72
SERVICIO ELECTRICO			48,98	19.468,74
SUELDO AYUDANTE DE ALBAÑILERÍA 2			354,00	19.114,74
PAGO SERVICIOS BASICOS. INTERNET			203,22	18.911,52
PAGO CUOTA BANCO DESARROLLO			3.638,11	15.273,41
IMPUESTOS DICIEMBRE 2016 SRI			3.627,56	11.645,85
DEVENGO DE LA FACTURA DE PROVEEDOR 2			907,14	10.738,71
PAGO DECLARACIÓN SUSTITUTIVA IR NOVIEMBRE			55,56	10.683,15
DEVENGO DE LA FACTURA DE UNIMODA			556,61	10.126,54

Criterio

De esta manera a Inobservado la LOCGE en su Art 77, numeral 3 Autoridades de la Unidad Financiera y servidores, literal d, en donde indica que:

“...Adoptar medidas para el funcionamiento del sistema de administración financiera...”

Y el COPYF en el artículo 153 Contabilización inmediata, en donde indica que:

“...Los hechos económicos se contabilizaran en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual; no se anticiparán ni postergaran los registros respectivos...”

De igual forma la NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones:

“...Las obligaciones contraídas por una Entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas...”

Causa

La Contadora no realizo el seguimiento del saldo de cada una de las cuentas que se encuentran pendientes de pagar de años anteriores al final del ejercicio económico, con la finalidad de identificar su origen y la antigüedad que mantienen cada uno de los saldos de estas cuentas.



Efecto

Esto ha ocasionado que la entidad mantenga valores acumulados hasta el período que se está examinando.

Conclusión

En el subgrupo 224.98 “Cuentas por Pagar de Años Anteriores” existen valores de arrastre de años anteriores, dando un valor total para el 2017 de \$10.126,54 pendiente de liquidar. A más de ello la Contadora no realizó el seguimiento del saldo de cada una de las cuentas que se encuentran pendientes de pagar de años anteriores al final del ejercicio económico, ocasionando que la entidad mantenga valores acumulados hasta el período que se está examinando.

Recomendación

Al Presidente

22. Supervisará y dispondrá a la Contadora el análisis de las Cuentas por Pagar de Años Anteriores, además establecerá políticas y procedimientos con el objetivo de realizar los pagos que se encuentran pendientes.

A la Contadora

23. Efectuará un análisis sobre la antigüedad e identificará el origen de las cuentas pendientes de pago de años anteriores y procederá a realizar los pagos correspondientes con la respectiva documentación de sustento.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 72 Diario de Ajustes y Reclasificaciones

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Diario de Ajustes y Reclasificaciones

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHIQUINTAD					
DIARIO DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017					
FECHA	CÓDIGO	DETALLE	AUX	DEBE	HABER
7/2/2019		- 1 -			
	611	Patrimonio Público		272,62	
	611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	272,62		
	111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación			272,62
	111.15.01.001	Banco del Austro Cuenta. No. 200288554	165,29		
	111.15.01.002	Banco del Pichincha Cta. No. 3091614004	107,33		
		P/R Ajuste por valor mal registrado en Estado de Situación Financiera, mismo que ya se encuentra liquidado			
11/2/2019		- 2 -			
	112.03	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura		227,7	
	112.03.01	Anticipos a Contratistas de Obras de Infraestructura	227,7		
	112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios		55.071,14	
	112.05.01	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	1.690,90		
	112.05.03	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL	53.380,24		
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			55.298,84
	124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	55.298,84		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		P/R Asiento de cierre grupo 112 de Anticipos de Fondos			
11/2/2019		- 3 -			
	113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		-69,04	
	113.28.10	Reintegro del IVA de PGE a GAD parroquial 2017	-69,04		
	626.30	Compensación del IVA			-69,04
	626.30.03	Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales.	-69,04		
		P/R Asiento por corrección y omisión en el registro de Recuperación del IVA			
11/2/2019		- 4 -			
	113.28.01	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		53.439,08	
	113.28.01.004	Municipio de Cuenca	1.050,00		
	113.28.01.005	Cuentas por Cobrar Recuperación de IVA	52.389,08		
	124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores			53.439,08
		P/R Asiento de cierre del grupo 113 Cuentas por Cobrar			
14-2-19		- 5 -			
	141.01	Bienes Muebles		784,56	
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	784,56		
	141.01	Bienes Muebles			784,56
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	784,56		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14-2-19		- 6 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		177,18	
	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	177,18		
	141.01	Bienes Muebles			177,18
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	177,18		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14-2-19		- 7 -			
	151.45	Bienes Muebles no Depreciables		10,03	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

		para Inversión			
	151.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	10,03		
	141.01	Bienes Muebles			10,03
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	10,03		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14-2-19		- 8 -			
	151.45	Bienes Muebles no Depreciables para Inversión		10,03	
	151.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	10,03		
	141.01	Bienes Muebles			10,03
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	10,03		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 9 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		228,03	
	634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	228,03		
	141.01	Bienes Muebles			228,03
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	228,03		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 10 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		184,47	
	634.45.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	184,47		
	141.01	Bienes Muebles			184,47
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	184,47		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 11 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		261,99	
	634.45.11	Partes y Repuestos	261,99		
	141.01	Bienes Muebles			261,99
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	261,99		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			

14/2/2019		- 12 -			
	141.01	Bienes Muebles		29507,68	
	141.01.05	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	29507,68		
	141.01	Bienes Muebles			29507,68
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	29507,68		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 13 -			
	141.01	Bienes Muebles		100	
	141.01.06	Vehículos (Bienes de Larga Duración)	100		
	141.01	Bienes Muebles			100
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	100		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 14 -			
	141.01	Bienes Muebles		1357,57	
	141.01.11	Partes y Repuestos	1357,57		
	141.01	Bienes Muebles			1357,57
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	1357,57		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 15 -			
	151.41	Bienes Muebles para Inversión		146484,99	
	151.41.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	146485		
	141.01	Bienes Muebles			146484,99
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	146485		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 16 -			
	151.41	Bienes Muebles para Inversión		538,04	
	151.41.06	Herramientas (Bienes de Larga Duración)	538,04		
	141.01	Bienes Muebles			538,04
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	538,04		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			

14/2/2019		- 17 -			
	151.41	Bienes Muebles para Inversión		3246,26	
	151.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3246,26		
	141.01	Bienes Muebles			3246,26
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	3246,26		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 18 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		36	
	634.45.08	Bienes Artísticos, Culturales, Bienes Deportivos y Símbolos Patrios	36		
	141.01	Bienes Muebles			36
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	36		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 19 -			
	634.45	Bienes Muebles no Depreciables		80,31	
	634.45.11	Partes y Repuestos	80,31		
	141.01	Bienes Muebles			80,31
	141.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	80,31		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 20 -			
	141.01	Bienes Muebles		900	
	141.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	900		
	141.01	Bienes Muebles			900
	141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	900		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			
14/2/2019		- 21 -			
	151.41	Bienes Muebles para Inversión		210	
	151.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	210		
	141.01	Bienes Muebles			210
	141.01.04	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	210		
		P/R Reclasificación de bienes de larga duración			



UNIVERSIDAD DE CUENCA

18/2/2017		- 22 -			
	611	Patrimonio Público		2360,01	
	611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	2360,01		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			2360,01
	141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	0,00		
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	610,26		
	141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	212,57		
	141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	704,62		
	141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	56,25		
	141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	776,30		
		-- P/R Depreciación Acumulada al año 2016 --			
		- 23 -			
18/2/2017	638	Costo de Ventas y Otros		10671,95	
	638.51	Depreciación de Bienes de Administración	10671,95		
	141.99	(-) Depreciación Acumulada			10671,95
	141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	4056,09		
	141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	369,66		
	141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	94,46		
	141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	5176,79		
	141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	28,39		
	141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	946,56		
		--P/R Depreciación Acumulada del Año 2017 --			
19/2/2019		- 24 -			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		10.890,77	
	631.53.01.005	Obras civiles de impacto parroquial de Chiquintad	10.890,77		

	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			10.890,77
	151.98.01.005	Obras civiles de impacto parroquial de Chiquintad	10.890,77		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión de las Casetas para las paradas de buses			
19/2/2019		-25-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		28.338,52	
	631.53.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	28.338,52		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			28.338,52
	151.98.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	28.338,52		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 1			
19/2/2019		-26-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		65.501,36	
	631.53.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	65.501,36		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			65.501,36
	151.98.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	65.501,36		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 2			
19/2/2019		-27-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		16.973,80	
	631.53.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	16.973,80		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			16.973,80
	151.98.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	16.973,80		

		P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 3			
19/2/2019		-28-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		1.782,39	
	631.53.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	1.782,39		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			1.782,39
	151.98.01	Recuperación y recaudación de las aceras de la vía principal Chiquintad Segunda Etapa	1.782,39		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión de la recuperación y readecuación de las aceras II etapa planilla 4			
19/2/2019		-29-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		5.853,12	
	631.53.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	5.853,12		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			5.853,12
	151.98.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad (IVA)	627,12		
	151.98.02.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	5.226,00		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 1			
19/2/2019		-30-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		71.964,21	
	631.53.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	71.964,21		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			71.964,21
	151.98.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad (IVA)	7.710,45		
	151.98.02.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	64.253,76		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 2			

19/2/2019		-31-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		31.261,72	
	631.53.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	31.261,72		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			31.261,72
	151.98.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad (IVA)	3.349,47		
	151.98.02.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	27.912,25		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 3			
19/2/2019		-32-			
	631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		9.699,55	
	631.53.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	9.699,55		
	151.98	(-) Aplicación del Gasto de Gestión			9.699,55
	151.98.01.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad (IVA)	1.039,24		
	151.98.02.001	Mantenimiento vial de la parroquia Chiquintad	8.660,31		
		P/R Aplicación del Gasto de Gestión del Adecentamiento vial de las vías rurales de la Parroquia Chiquintad Planilla 4			
21/2/2017		- 33 -			
	611	Patrimonio Público		13126,83	
	611.09	Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados	13126,83		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada Bienes de Inversión			13126,83
	151.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	10842,85		
	151.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	31,54		
	151.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2252,45		
		-- P/R Depreciación Acumulada al año 2016 Bienes de Inversión --			
		- 34 -			
21/2/2017	638	Costo de Ventas y Otros		15854,39	



UNIVERSIDAD DE CUENCA

	638.52	Depreciación de Bienes de Inversión	15854,39		
	151.99	(-) Depreciación Acumulada Bienes de Inversión			15854,39
	151.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	14648,50		
	151.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	53,80		
	151.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	1152,09		
		--P/r Depreciación Acumulada del Año 2017 Bienes de Inversión--			
29/02/2017		- 35 -			
	213.51	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal		1.283,97	
	213.53	Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		6,24	
	213.56	Cuentas Por Pagar Gastos Financieras		390,32	
	213.57	Cuentas Por Pagar Otros Gastos		9,07	
	213.58	Cuentas Por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes		2,64	
	213.71	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal para Inversión		510,98	
	213.73	Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		2.128,91	
	213.75	Cuentas Por Pagar Obras Públicas		2.014,68	
	213.96	Cuentas Por Pagar Amortización de la Deuda Pública		3.238,72	
	224.98	Cuentas Por Pagar Del Año Anterior			9.585,53
		P/R Asiento de cierre del grupo 213 Cuentas por Pagar			
TOTALES				586.922,79	586.922,79



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 73 Cédulas Sumarias – Estado de Situación Financiera

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas Sumarias – Estado de Situación Financiera

COMPONENTE: DISPONIBILIDADES					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD AL 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
111	Disponibilidades	30.654,06		272,62	30.381,44
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	30.081,44	0	0	30.081,44
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Rotativa de Ingresos	572,62		272,62	300,00
Comentario: La cuenta Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal del componente disponibilidades no presenta razonabilidad en su saldo al 31 de diciembre de 2017, ya que presenta una diferencia de \$272,62 debido a que no se realizó correctamente el registro contable, por lo que se ha propuesto el ajuste respectivo.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: ANTICIPOS DE FONDOS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31- 12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
112	Anticipos de Fondos	57.390,56			57.390,56
112.01	Anticipo a Servidores Públicos	36,43			36,43
112.03	Anticipo a Contratistas de Infraestructura	227,70			227,70
112.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios PERSONAL	55071,14			55.071,14



UNIVERSIDAD DE CUENCA

112.21	Egresos Realizados por Recuperar	2055,29			2.055,29
Comentario: Las cuentas que forman parte de este componente presentan razonabilidad en su saldo al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Tamara Gutierrez			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: CUENTAS POR COBRAR					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
113	Cuentas por Cobrar	53.439,08	0	69,04	53.370,04
113.28	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	53.439,08			53.439,08
113.28.01	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	53.439,08			53.439,08
113.28.01.004	MUNICIPIO DE CUENCA	1050			1.050,00
113.28.01.005	CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE IVA	52389,08		69,04	52.320,04
Comentario: Las cuentas que forman parte de este componente no presentan razonabilidad en su saldo al 31 de diciembre de 2017, debido a que presentan diferencias en el registro de los valores correspondientes al IVA por Cobrar, por lo que se ha propuesto el respectivo ajuste.					
Elaborado por: Tamara Gutierrez			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE: DEUDORES FINANCIEROS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31- 12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
124	Deudores Financieros	84.224,06			84.224,06
124.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	84.224,06			84.224,06
Comentario: Las cuentas que conforman el componente de Deudores Financieros presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Tamara Gutierrez			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: BIENES DE ADMINISTRACIÓN					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
141	Bienes de Administración	789.458,98		189297,21	600.161,77
141.01	Bienes Muebles	202.491,17	0	165.719,25	36.771,92
141.03	Bienes Inmuebles	630.239,30	0	0	630.239,30
141.99	Depreciación Acumulada	-43271,49		23577,96	-19.693,53
Comentario: Las cuentas que conforman el componente de los bienes de administración no presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017, debido a que los bienes no se encontraban correctamente clasificados, por lo que los valores por depreciaciones tampoco eran los correctos, por lo que se propone ajustes y reclasificaciones en base a los montos determinado anteriormente.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE: BIENES DE INFRAESTRUCTURA					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
143	Bienes de Infraestructura	477.680,92			477.680,92
143.01	Bienes Muebles	477.680,92			477.680,92
Comentario: Las cuentas que conforman el componente de los bienes de infraestructura presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROYECTOS EN EJECUCIÓN					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
151	Inversiones en Obras en Proceso	25.131,82	150479,29	28981,23	146.629,89
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	25.131,82			25.131,82
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión	0,00			0,00
151.99	(-) Depreciación Acumulada Bienes de Inversión	0,00		28981,23	-28.981,23
Comentario: Las cuentas que conforman el componente de Inversiones en Proyectos en Ejecución no presentan razonabilidad en sus saldos al 31 de diciembre de 2017, debido a que los bienes no se encontraban debidamente clasificados para la inversión, por lo que los valores por depreciaciones no fueron determinados, por lo que se propone ajustes y reclasificaciones respectivamente.					
Elaborado por: Tamara Gutierrez			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
151	Inversiones en Programas en Ejecución	0,00			0,00
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	36.865,88			36.865,88
151.98	Aplicación a Gastos de Gestión	-36.865,88			-36.865,88

Comentario: Las cuentas que conforman el componente de Inversiones en Proyectos en Ejecución presentan razonabilidad en sus saldos al 31 de diciembre de 2017.

Elaborado por: Paola Torres

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019

Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019

COMPONENTE: DEPOSITOS Y FONDOS DE TERCEROS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12- 17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
212	Depósitos y Fondos de Terceros	2.780,28			2.780,28
212.03	Fondos de Terceros	2.780,28			2.780,28

Comentario: Las cuentas que conforman el componente Depósitos y Fondos de Terceros presentan razonabilidad en sus saldos al 31 de diciembre de 2017.

Elaborado por: Tamara Gutierrez

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019

Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR



UNIVERSIDAD DE CUENCA

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
213	Cuentas por Pagar	9.585,53			9.585,53
213.51	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal	1.283,97			1.283,97
213.53	Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	6,24			6,24
213.56	Cuentas Por Pagar Gastos Financieras	390,32			390,32
213.57	Cuentas Por Pagar Otros Gastos	9,07			9,07
213.58	Cuentas Por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	2,64			2,64
213.71	Cuentas Por Pagar Gastos en Personal para Inversión	510,98			510,98
213.73	Cuentas Por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	2.128,91			2.128,91
213.75	Cuentas Por Pagar Obras Públicas	2.014,68			2.014,68
213.96	Cuentas Por Pagar Amortización de la Deuda Pública	3.238,72			3.238,72
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Cuentas por Pagar presentan razonabilidad en sus saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Tamara Gutierrez			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: EMPRÉSTITOS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
223	Empréstitos	55.090,90			55.090,90
223.01	Créditos Internos	55.090,90			55.090,90
Comentario: Las cuentas que conforman el componente empréstitos presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE: FINANCIEROS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
224	Financieros	10.126,54			10.126,54
224.98	Cuentas por Pagar del Año Anterior	10.126,54			10.126,54
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Financieros presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Tamara Gutierrez			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: PATRIMONIO PÚBLICO					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
611	Empréstitos	55.090,90	15759,46		39.331,44
611.09	Créditos Internos	55.090,90	15759,46		39.331,44
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Patrimonio Público no presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017 debido a que se presentaron variaciones por montos en las depreciaciones, por lo que se propone ajustes y reclasificaciones.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo No. 74 Cédulas Sumarias – Estado de Resultados

NOMBRE DE LA ENTIDAD: GAD Parroquial de Chiquintad

NOMBRE DE LA AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 1 enero del 2017 al 31 de diciembre del 2017

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas Sumarias – Estado de Resultados

COMPONENTE: RENTA DE INVERSIONES Y OTROS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
625	Renta de Inversiones y Otros	20.829,71			20.829,71
625.02	Rentas de Arrendamientos de Bienes	20.829,71			20.829,71
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Renta de Inversiones y Otros presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: TRANSFERENCIAS RECIBIDAS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
626	Transferencias Recibidas	52.389,08			52.458,12
626.06	Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales	59.384,19			59.384,19
626.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público	176.337,74			176.337,74
626.26	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial	138.563,20			138.563,20
626.30	Reintegro del IVA	52.389,08	-69,04		52.458,12



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Comentario: Las cuentas que conforman el componente Transferencias Recibidas no presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017 debido a la recuperación del IVA que viene arrastrándose de años anteriores.

Elaborado por: Paola Torres

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019

Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019

COMPONENTE: INVERSIONES PÚBLICAS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31- 12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
631	Inversiones Públicas	511.863,26			516.803,27
631.51	Inversiones de Desarrollo Social	36.865,88			36.865,88
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	474.997,38	4.940,01		479.937,39

Comentario: Las cuentas que conforman el componente Inversiones Públicas no presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017, por lo que se ha propuesto ajustes y reclasificaciones.

Elaborado por: Paola Torres

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019

Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019

COMPONENTE: REMUNERACIONES

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
633	Remuneraciones	65.610,84			65.610,84
633.01	Remuneraciones Básicas	54.912,00			54.912,00
633.02	Remuneraciones Complementarias	7.200,25			7.200,25
633.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	10.698,84			10.698,84

Comentario: Las cuentas que conforman el componente Remuneraciones presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.

Elaborado por: Paola Torres

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019

Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019



COMPONENTE: BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12- 17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
634	Bienes y Servicios de Consumo	3.310,03			3.310,03
634.01	Servicios Básicos	2.915,03			2.915,03
634.02	Servicios Generales	429,22			429,22
634.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	2.119,93			2.119,93
634.07	Gastos en Informática	892,61			892,61
634.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	1.851,59			1.851,59
634.45	Bienes Muebles no Depreciables	395,00			395,00
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Bienes y Servicios de Consumo presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: GASTOS FINANCIEROS Y OTROS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
635	Gastos Financieros y Otros	3.190,34			3.190,34
635.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones	616,15			616,15
635.04	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	2.574,19			2.574,19
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Gastos Financieros y Otros presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		



UNIVERSIDAD DE CUENCA

COMPONENTE: TRANSFERENCIAS ENTREGADAS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31-12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
636	Transferencias Entregadas	10.774,65			10.774,65
636.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	10.237,30			10.237,30
636.04	Participaciones Corrientes al Sector Público	537,35			537,35
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Transferencias Entregadas presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		

COMPONENTE: COSTO DE VENTAS Y OTROS					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN GAD 31- 12-17	AJUSTES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31-12-17
			DEBE	HABER	
638	Costo de Ventas y Otros	17.355,58	4666,64	17831,39	30.520,33
638.51	Depreciación Bienes de Administración	17.355,58	4.666,64		12.688,94
638.52	Depreciación Bienes de Inversión	0,00		17831,39	17.831,39
Comentario: Las cuentas que conforman el componente Costo de Ventas y Otros no presentan razonabilidad en los saldos al 31 de diciembre de 2017 por los cálculos de las depreciaciones de bienes de administración e inversión, por lo que se propone ajustes y reclasificaciones.					
Elaborado por: Paola Torres			Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero		
Fecha elaboración: 22 de marzo de 2019			Fecha de supervisión: 25 de marzo de 2019		



Anexo No. 75 Comunicación de resultados



OFICIO NO. 0002 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 1 de abril del 2019

Doctor
Presidente
GAD Parroquial Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, adjunto sírvase encontrar los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, realizado mediante Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF- 2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho, en caso de existir discrepancias con dichos resultados, los notificados remitirán por escrito los debidos sustentos sobre los comentarios a la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO NO. 0003 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 1 de abril del 2019

Contador Público Auditor
Asesora Contable
GAD Parroquial Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, adjunto sírvase encontrar los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, realizado mediante Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF- 2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho, en caso de existir discrepancias con dichos resultados, los notificados remitirán por escrito los debidos sustentos sobre los comentarios a la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO NO. 0004 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 1 de abril del 2019

Economista
Secretaria - Tesorera
GAD Parroquial Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, adjunto sírvase encontrar los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, realizado mediante Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF- 2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho, en caso de existir discrepancias con dichos resultados, los notificados remitirán por escrito los debidos sustentos sobre los comentarios a la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO NO. 0002 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 1 de abril del 2019

Arquitecto
Asesor Técnico
GAD Parroquial Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, adjunto sírvase encontrar los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, realizado mediante Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF- 2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho, en caso de existir discrepancias con dichos resultados, los notificados remitirán por escrito los debidos sustentos sobre los comentarios a la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO NO. 0002 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 1 de abril del 2019

Abogado
Asesor Legal
GAD Parroquial Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, adjunto sírvase encontrar los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, realizado mediante Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF- 2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho, en caso de existir discrepancias con dichos resultados, los notificados remitirán por escrito los debidos sustentos sobre los comentarios a la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



OFICIO NO. 0002 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 1 de abril del 2019

Doctor
Presidente
GAD Parroquial Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, adjunto sírvase encontrar los resultados provisionales de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, realizado mediante Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF- 2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho, en caso de existir discrepancias con dichos resultados, los notificados remitirán por escrito los debidos sustentos sobre los comentarios a la Unidad de Auditoría.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



Anexo No. 76 Convocatoria a la Conferencia Final



OFICIO NO. 0005 - AF- 2018

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Convocatoria a la Conferencia Final

Cuenca, 1 de abril del 2019

Doctor

Presidente
GAD Parroquial Chiquintad
Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, por el período comprendido entre el 1 de enero del 2017 al 31 de diciembre de 2017, realizado por la Unidad de Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF-2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho.

Dicha lectura se llevará a cabo en la sala de sesiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Chiquintad, ubicado en el centro de la parroquia frente a la plaza central, el día viernes doce de abril de dos mil diecinueve a las 18h00. En el caso



de no poder asistir de manera personal, se agradece fuese notificado por escrito, indicando los datos necesarios de la persona que fuese en representación suya.

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



Anexo No. 77 Acta de Conferencia Final

ACTA DE LA CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL GAD PARROQUIAL DE CHIQUINTAD, POR EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO DEL 2017 Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

En la ciudad de Cuenca provincia del Azuay a los 14 días del mes de mayo del dos mil diecinueve a partir de las 9h00, los suscritos: Eco. Teodoro Cubero supervisor de la Unidad de Auditoría, se constituyen en la sala de sesiones de la entidad; con el objeto de dejar constancia de la Conferencia Final y comunicación de resultados mediante la lectura del borrador de informe obtenidos en la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Chiquintad por el período comprendido de del uno de enero al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, que fue realizado por la Unidad de Auditoría de conformidad a la Orden de Trabajo NO. 0001 - AF-2018 con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante Oficio circula No 001-AF-2018, con fecha catorce de noviembre de dos mil dieciocho, a los servidores, ex servidores y personas relacionadas con la Auditoría Financiera, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Al efecto, en presencia de los firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados de la Auditoría Financiera constantes en los comentarios y conclusiones.

Para constancia del actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares.

CARGOS	FIRMA
Presidente	
Secretaria – Tesorera	
Asesora Contable	
Asesor Técnico	
Asesor Legal	

Atentamente,

ECO. CPA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



Anexo No. 78 Protocolo GAD Chiquintad